

การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร*

CHANGES IN INCOME TAX ON PERFORMANCE OF THE TAX AUDITOR

สวรรณยา จินดาวงศ์

Sawanya Jindawong

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Sripatum University, Thailand

E-mail: sawanya.jin@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม 2) เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ 4) เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการบรรลุเป้าหมาย ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ด้วยค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ โดยการใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors) และทดสอบสมมติฐานด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ผลการวิจัย พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ทุกด้าน ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย และด้านอัตราภาษีเงินได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านการบรรลุเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

* Received 26 June 2020; Revised 31 July 2020; Accepted 9 October 2020

คำสำคัญ: การเปลี่ยนแปลง, ภาษีเงินได้, การปฏิบัติงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

Abstract

The Objectives of this research article were: 1) to study effective income tax changes, overall performance of tax auditors, 2) to study effective tax changes, performance of tax auditors. Operational processes 3) To study effective tax changes, the performance of the tax auditor. The timeliness of the results 4) to study effective tax changes, the performance of the tax auditor. Achieving goals Krejcie and Morgan's open - table data were collected using a primary sampling method from a sample of 400 tax auditors using questionnaires. The data were analyzed by descriptive statistics with frequency, percentage, mean, and standard deviation (SD). Inferential statistics were used to Test the relationship between independent variables By using multiple regression analysis, tolerance and VIF (variance inflation factors) test, and hypothesis testing using multiple regression analysis at a statistical significance level 0.05. The results of the study found that: the changes in income tax were all aspects, namely expenses. And income tax rates Have a positive relationship and impact on the performance of the tax auditors in all areas, including operational processes. The timeliness of results And achieving goals Statistically significant at 0.05.

Keywords: Change, Income Tex, Performance, Tax Auditor

บทนำ

ในปัจจุบันงบการเงินของแต่ละธุรกิจ มีผลกระทบต่อสาธารณะชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่ต่างกัน และผู้ใช้งบการเงินไม่ได้อยู่ในสถานะที่จะทราบได้ว่า ข้อมูลที่ถูกรวบรวมมาเพื่อจัดทำงบการเงินนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และสมเหตุสมผลหรือไม่ ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้จึงต้องการความเชื่อมั่นว่า งบการเงินนั้นมีความถูกต้องตามควรและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือเป็นหน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีที่ควรแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างอิสระ ไม่ลำเอียง เพื่อแสดงให้เห็นให้ผู้ใช้งบการเงินได้เกิดความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงิน ซึ่งจะพิจารณาได้จากผลงานของผู้สอบบัญชี ได้แก่ รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นธุรกิจที่งบการเงินยังไม่มีนัยสำคัญหรือมีจำนวนเงินที่ไม่มากเพียงพอแก่การที่ต้องตรวจสอบและให้ความเห็นหรือรับรองว่า รายงานทางการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรอง



ทั่วไป จึงจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกระทำโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (กรมสรรพากร, 2560)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงิน ผสมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามแนวทางและวิธีการที่ กรมสรรพากรกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงินคือ ได้มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานของธุรกิจโดยถูกต้อง ตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามหลักเกณฑ์ของประมวล รัษฎากร เพื่อให้งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนั้นมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไป ประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินทุกฝ่าย ดังนั้น บทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จึงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ และเนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้อง มีการติดต่อประสานงานกับธุรกิจทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน ผู้สอบ บัญชีภาษีอากรควรมีบุคลิกภาพที่ดีในการทำงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษี อากรมีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจได้

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยการเปลี่ยนแปลงทางด้าน ภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบว่า การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำข้อมูล ไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างและพัฒนาความรู้ และความสามารถในการ สอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไปในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม
2. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
3. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์
4. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการบรรลุเป้าหมาย



วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากร ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 3,418 คน
2. กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 400 คน โดยเปิดตารางของ Krejcie & Morgan

3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า โดยครอบคลุมการเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 2 ด้าน จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย จำนวน 3 ข้อ และด้านอัตราภาษีเงินได้ จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 3 ด้าน จำนวน 12 ข้อ ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำนวน 4 ข้อ และด้านการบรรลุเป้าหมาย จำนวน 4 ข้อ

4. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

- 4.1 ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

- 4.2 นำผลศึกษาตามข้อ 1 มากำหนดโครงร่างแบบสอบถามตามประเด็นสำคัญ โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ และสมมุติฐานในการวิจัย

- 4.3 นำแบบสอบถามที่สร้างตามกรอบแนวคิด นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม การใช้สำนวนและความถูกต้องของการใช้ภาษาที่ครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์



4.4 ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการ

4.5 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาความถูกต้องอีกครั้ง

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

5.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนเท่ากับกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสาร

5.2 ยื่นขอหนังสือราชการ จากคณะกรรมการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

5.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางอีเมลให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยทำการเริ่มส่งแบบสอบถาม ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 จำนวน 400 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยแนบบแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

5.4 เมื่อครบระยะเวลา 30 วัน ได้ทำการแบบสอบถามตอบกลับมาเสร็จสิ้น

5.5 ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, D. A. ที่เสนอว่า การใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลควรมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้ (Aaker, D. A., 2014)

5.6 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ มาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

6. การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา โดยการหาค่าความถี่ และร้อยละ

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน



ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมาย

ค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด, 2556) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

7. การทดสอบเครื่องมือ ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้ โดยไม่จำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wainer, H. & Braun, H. I., 1988) โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณาทีละข้อว่ามีลักษณะข้อความเป็นอย่างไร และทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้น ๆ หรือไม่ สำหรับการศึกษาครั้งนี้เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หมายถึง คุณภาพของเครื่องมือวัดที่สร้างขึ้นมีความถูกต้องตรงตามเนื้อเรื่องที่ต้องการวัดหรือวัดได้ครอบคลุมเนื้อเรื่องทั้งหมด (วัลลภ ลำพาย, 2547) ของตัวแปรที่ต้องการวัด โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในสาขานั้น ๆ พิจารณาความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ตามนิยามเชิงปฏิบัติการหรือไม่ (Gable, 1986) เพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว จำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป (สุวิมล ติรภานันท์, 2546)

ดังนั้น ในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามศัพท์ในการวิจัย คือ นิยามทางทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ โครงสร้างการสร้างข้อคำถาม และร่างแบบสอบถาม เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น โดยแสดงค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์โดยใช้วิธี (Index of Item - Objective Congruence: IOC) โดยค่าดัชนีความสอดคล้องต้องมีค่าตั้งแต่ 0.5 ขึ้นไป ด้วยคะแนนการประเมิน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด



ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อความนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน - 1 ถ้าแน่ใจว่าข้อความนั้น ไม่สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลการประเมินของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้อง ซึ่งมีสูตรคำนวณ ดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

เมื่อ IOC = ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Congruence)

$\sum R$ = ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละ

ข้อความ

N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อความกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด 1) ข้อความที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้ 2) ข้อความที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

ส่วนที่ 2 การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และนำไปทำการทดสอบ (Pre - test) จำนวน 30 ชุด กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างของการวิจัยครั้งนี้ หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair, J. F. et al., 2006)

8. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และทดสอบผลกระทบด้วยการใช้การวิเคราะห์พหุคูณถ้อย (Multiple Regression Analysis) โดยมีขั้นตอนดังนี้

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



ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ซึ่งประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวนทั้งสิ้น 400 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง 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 มีประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่รับวางระบบบัญชี จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 33.00 และจำนวนรายห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผ่านตรวจสอบและรับรองบัญชีในปีที่ผ่านมา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี 101 - 200 ราย จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00

2. ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้จำแนกรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

2.1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้จำแนกรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ ในด้านค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านอัตราภาษีเงินได้ อยู่ในระดับน้อย

2.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ ด้านค่าใช้จ่าย จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็น



เกี่ยวกับทักษะด้านการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ ด้านค่าใช้จ่ายโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่าการสนับสนุนให้จ้างงานต่อเนื่องโดยสามารถนำรายจ่ายค่าจ้างพนักงานมาหักรายได้ 3 เท่า การลดภาระดอกเบี้ยจ่ายโดยสามารถหักรายจ่ายดอกเบี้ยเพิ่มได้ 1.5 เท่า และโครงการสินเชื่อเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ เพื่อเสริมสภาพคล่องธุรกิจและแบ่งเบาค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับปานกลาง

2.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ ด้านอัตราภาษีเงินได้ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ ด้านอัตราภาษีเงินได้โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กับผู้ประกอบการ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการเร่งคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ผู้ประกอบการ และการปรับเพิ่มอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับน้อย

3. ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

3.1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการบรรลุเป้าหมาย อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ อยู่ในระดับน้อย

3.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถามพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบได้อย่างถูกต้อง สามารถจัดระบบการไหลเวียนของงานได้อย่างเหมาะสมและคล่องตัวในการปฏิบัติงานโดยรวม และสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการสอบบัญชีได้ถูกต้องสมเหตุสมผลและทันกาล อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับน้อย

3.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมุ่งเน้นการใช้



เทคนิคตรวจสอบบัญชีที่หลากหลาย เพื่อได้รับข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรพิจารณาหลักฐานที่ได้กับข้อมูลจริง เพื่อให้เหตุผลประกอบการรับรองรายงานและสอบทานได้ การให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิง เพื่อตรวจสอบข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง และการตระหนักถึงการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับน้อย

3.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดสร้างสรรค์ในการทำงาน เพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ด้วยความรวดเร็วถูกต้องแม่นยำและเหมาะสมกับงาน การมีการประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่ ๆ เพื่อนำมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องและประสบผลสำเร็จตามที่คาดหวัง อยู่ในระดับน้อย

ส่วนที่ 2 สรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์และสมมติฐาน

1. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 1 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

2. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 2 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

3. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตาม



วัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 3 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

4. เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 4 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 4 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

อภิปรายผล

การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้โดยรวมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านค่าใช้จ่าย และด้านอัตราภาษีเงินได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ทั้งนี้เพราะผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรการด้านภาษีก็นำมาเปลี่ยนแปลงหลายอย่างซึ่งส่งผลกระทบต่อความเข้าใจของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะเรื่องการปรับโครงสร้างภาษีเงินได้ การเลื่อนยื่นแบบและชำระภาษีต่าง ๆ การขยายระยะเวลายื่นแบบทั้งการยื่นแบบกระดาษและยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต ซึ่งสอดคล้องกับ CPD&ACCOUNT กล่าวว่า การเปลี่ยนแปลงเป็นประเด็นที่กล่าวถึงมานานแล้ว แนวคิดในการจัดการเฝ้าระวังการเปลี่ยนแปลง มีนักวิชาการหลายท่านได้ให้ความเห็นมาโดยตลอด ดังนั้นจึงเป็นสิ่งที่ต้องปรับปรับตัวให้ทันตามสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง จากหัวข้อเรื่องสถานการณ์ “ไวรัสโควิด - 19 (COVID - 19) กับ บทบาทของนักบัญชี” นักบัญชีหลายท่านก็คงจะสงสัยว่าเกี่ยวอะไรกัน ถ้ามองทั่ว ๆ ไป ก็ไม่เกี่ยวข้องกัน จากภาวะวิกฤตโควิดในช่วงที่ผ่านมา นักบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เห็นมาตรการในการเลื่อนยื่นภาษีจากทางกรมสรรพากรที่ออกมามากมายอย่างไม่มีมาก่อน (CPD & ACCOUNT, 2563)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 2, 3, 4 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านการบรรลุเป้าหมาย มีอิทธิพลเชิงบวก เนื่องจากผู้สอบ



บัญชีภาษีอากรมีความเข้าใจ และพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ ให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกัน และมีความเชื่อมั่นในผลการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้องและเพื่อนร่วมงาน รวมทั้งมีการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรยังให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้ และให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มีการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานให้เกิดความยืดหยุ่นเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสมและทันกาล และที่สำคัญได้มีการกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดในสภาวะการที่แตกต่างกัน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัย และศิลปะพร ศรีจันทเพชร กล่าวว่า หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด โดยเน้นการทดสอบความถูกต้องแสดงข้อมูลและรายการถูกต้องเป็นจริงตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้องเชื่อถือได้ ต้องตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาต่าง ๆ และหาทางแก้ปัญหาเหล่านั้นโดยมีเหตุผลในการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ โดยต้องอาศัยความชำนาญและไหวพริบด้วย (นิพนธ์ เห็นโชคชัยและศิลปะพร ศรีจันทเพชร, 2545)

สรุป/ข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 400 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงพรรณนา ด้วยค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ใช้สถิติเชิงอนุมาน ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ โดยการใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน และค่า VIF และทดสอบสมมติฐานด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้าน



การบรรลุเป้าหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเปลี่ยนแปลงทางด้านภาษีเงินได้ทุกด้าน ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย และด้านอัตราภาษีเงินได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 **ข้อเสนอแนะ**

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องฝึกอบรมพัฒนาตนเองในการทำงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ยังต้องพัฒนาตนเองในสาขาอื่น ๆ ที่ช่วยในการทำงานให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีมากขึ้น ได้แก่ ระบบบริหารจัดการอื่น ๆ ระบบเทคโนโลยี ที่ประกอบการทำงานให้สำเร็จ และมีประสิทธิภาพมากที่สุด 2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรศึกษาและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และควรให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างภาษีอยู่เสมอ พัฒนาความรู้ความสามารถ รวมทั้งต้องมีการปรับตนเองอย่างเหมาะสม เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติการสอบบัญชีภาษีอากร และก่อให้เกิดความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2560). โครงสร้างภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่เริ่มใช้ปี 2560. เรียกใช้เมื่อ 25 มีนาคม 2562 จาก <http://www.rd.go.th/publish/57043.0.html>
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยและศิลปะพร ศรีจันทเพชร. (2545). คู่มือการสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็นเพรส.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.
- วัลลภ ลำพาย. (2547). เทคนิควิจัยทางสังคมศาสตร์. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สุวิมล ติรภานันท์. (2546). การใช้สถิติในงานวิจัยทางสังคมศาสตร์. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- Aaker, D. A. (2014). Aaker on Branding 20: Principles that Drive Success. New York: Morgan James Publishing.
- CPD & ACCOUNT. (2563). CONTENT and ITS' VALUE นำเสนอข้อมูลมีมูลค่าเพิ่ม ศักยภาพสื่อสารนักบัญชียุคดิจิทัล. กรุงเทพมหานคร: ธรรมนิติ.
- Gable. (1986). Instrument development in the affective domain. Boston: MA: Kluwer-Nijhoff.
- Hair, J. F. et al. (2006). Multivariate Data Analysis. (6th ed.). New Jersey: Prentice Hall.
- Wainer, H. & Braun, H. I. (1988). Test Validity. Hilldale: NJ: Lawrence Earlbaum Associates.