

แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก

ยุพรัตน์ จันทรแก้ว^{1*} และ ยุพรัตน์ อิมพิทักษ์²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์สาขาการบัญชีชั้น ปีสุดท้าย จำนวน 97 ราย เก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประเมินค่า 5 ระดับ ความตรงของเนื้อหา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.50-1 สถิติที่ใช้คือสถิติเชิงพรรณนาและสถิติวิเคราะห์แบบ (Independent Samples t-test) ผลการวิจัยพบว่า นักศึกษาส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุน้อยกว่า 23 ปี ส่วนใหญ่มีผลการเรียนอยู่ระดับ 3.01-3.50 และเลือกเรียนแผนการเรียนเทียบโอนพร้อมทั้งมีประสบการณ์ฝึกงานทางวิชาชีพ นักศึกษาส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับแรงจูงใจด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนมากกว่าด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข ผลการเปรียบเทียบระหว่างกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี กับกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอนพบว่า กลุ่มนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอนมีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากกว่ากลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: แรงจูงใจ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร นักศึกษา แผนการเรียนเทียบโอน แผนการเรียน 4 ปี

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก

*ผู้นิพนธ์ประสานงาน โทรศัพท์ 087-207-5733 E-mail: yuparat2550@rmutl.ac.th DOI: 10.14456/jiba.2022.11



Motivation for Taking the Tax Auditor (TA) Test of Student of Rajamangala University of Technology Lanna Tak

Yuparat Chunkeaw^{1*} and Yopharat Impitak²

Abstract

The purpose of this research was to study the motivation for taking the tax auditor test (TA) of Rajamangala University of Technology Lanna Tak students, Faculty of Business Administration and Liberal Arts in Accounting at the last year of 97 students. Data were collected using a 5-level assessment scale questionnaire. The content validity was between 0.50-1. The statistics were descriptive and analytical statistics (Independent Samples t-test). The results showed that most of the students were female and had age less than 23 years. Most of them had grades of 3.01-3.50 and selected to study with a transfer study plan with experienced professional internship. Most of the students prioritized the incentives and supporting rather than the method criteria and conditions. The results of the comparison between the group of four-year study plan students and the group of students with the transfer study plan found that the group of students in the transfer study plan had more incentives to take the tax auditor (TA) test than the four-year study plan students with a statistical significance at the 0.05 level.

Keywords: Motivation, Tax Auditor (TA), Student, Transfer Study Plan, Four-year Study Plan

¹ Assistant Professor Accounting Department, Faculty of Business Administration and Liberal Arts, Rajamangala University of Technology Lanna Tak

² Assistant Professor Accounting Department, Faculty of Business Administration and Liberal Arts, Rajamangala University of Technology Lanna Tak

* Corresponding Author, Tel. 087-207-5733 E-mail: yuparat2550@rmutl.ac.th DOI: 10.14456/jiba.2022.11

1. บทนำ

ตามที่กรมสรรพากรได้เปิดรับสมัครผู้เข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง ปีละ 3 ครั้ง แสดงให้เห็นถึงความสำคัญของการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีบทบาทในการตรวจสอบและรับรองบัญชีแก่ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด [1] ผู้สอบบัญชีภาษีอากรถือได้ว่ามีบทบาทที่สำคัญสำหรับกิจการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้และสินทรัพย์รวมในรอบระยะเวลาบัญชีไม่ถึง 30 ล้านบาท เป็นกิจการที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต [2]

ดังนั้นการประกอบวิชาชีพเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรถือว่าเป็นความสนใจสำหรับนักศึกษาสาขาการบัญชีทำให้นักศึกษามีทางเลือกในการประกอบอาชีพได้เพิ่มขึ้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) เป็นวิชาชีพที่มีโอกาสที่น่าสนใจของนักศึกษาและจำนวนผู้เข้ารับการทดสอบมีเพิ่มปริมาณมากขึ้นรวมถึงจำนวนกิจการที่ผู้สอบบัญชีมีสิทธิ์เซ็นรับรองงบการเงินมีปริมาณมากขึ้นรวมถึงรายได้ค่าสอบบัญชีที่เป็นปัจจัยที่จะสร้างแรงจูงใจเบื้องต้นที่สำคัญที่จะทำให้เกิดผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพิ่มมากขึ้นและจะส่งผลต่อการเจริญเติบโตโดยรวมของประเทศ

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษา แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของนักศึกษาสาขาการบัญชีชั้นปีที่สุดท้ายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงแรงจูงใจในการเข้ารับการ

ทดสอบและเปรียบเทียบ แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของนักศึกษาในกลุ่มแผนการเรียน 4 ปีกับกลุ่มแผนการเรียนเทียบโอนเนื่องจากกลุ่มนักศึกษาเหล่านี้เป็นนักศึกษามีที่มาจากหลากหลายจังหวัดสภาพแวดล้อม ทางครอบครัวมีความแตกต่างจากนักศึกษาในเมืองใหญ่ที่อาจยังไม่มีแรงจูงใจที่จะเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งการที่ได้ทราบถึงแรงจูงใจและผลการเปรียบเทียบแรงจูงใจระหว่างแผนการเรียน 4 ปี กับแผนการเรียนเทียบโอนในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของนักศึกษาเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอนและเป็นแนวทางในการปรับปรุงหลักสูตรการศึกษารวมทั้งปลูกฝังทัศนคติที่มีต่อวิชาชีพให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับแรงจูงใจ

แรงจูงใจ คือ พลังผลักดันให้คนมีพฤติกรรมและยังกำหนดทิศทางและเป้าหมายของพฤติกรรมนั้นด้วย คนที่มีแรงจูงใจสูงจะใช้ความพยายามในการกระทำไปสู่เป้าหมายโดยไม่ลดละแต่คนที่มีแรงจูงใจต่ำจะไม่แสดงพฤติกรรมหรือไม่ก็ล้มเลิกการกระทำก่อนบรรลุเป้าหมาย โดยมีผู้ให้ความหมายของแรงจูงใจไว้หลากหลาย ดังนี้

[3] ได้ให้ความหมายของคำว่าแรงจูงใจว่าแรงจูงใจมีส่วนเกี่ยวข้องกับความต้องการ (Need) แรงขับ (Drivers) ซึ่งเกิดขึ้นภายในตัวบุคคล ส่วนเครื่องล่อหรือสิ่งจูงใจ (Incentives) เกิดจากการจูงใจภายนอก เช่น การให้รางวัลหรือสิ่งตอบแทน เมื่อบุคคลเกิดความต้องการทำให้เกิดแรงขับ แรงขับที่เกิดขึ้นจะไปกระตุ้นให้บุคคลแสดงพฤติกรรมต่าง ๆ ออกมาด้วยการกำหนดทิศทางหรือเป้าหมายที่จะแสดงพฤติกรรมเพื่อสนองความต้องการ



[4] ได้ให้ความหมายของคำว่าแรงจูงใจว่า ความปรารถนาที่จะกระทำการใดๆ ที่คิดว่ามีคุณค่า ด้วยความเต็มใจของบุคคลในการที่จะอุทิศกายและใจในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายโดยได้รับรางวัลเป็นผลตอบแทนการกระทำนั้นๆ เป็นสิ่งจูงใจ (Incentives) ที่จะเป็่สิ่งเร้าที่มากระตุ้นทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมออกมา เช่น รางวัล คำชมเชย ให้เกิดแรงขับ คือ แรงผลักดันที่เกิดขึ้นภายในตัวของบุคคลอันเนื่องมาจากความต้องการ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

[5] ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) หมายถึง บุคคลธรรมดาที่มีคุณสมบัติและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรและเสนอรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีต่ออธิบดีกรมสรรพากร พร้อมกับงบการเงินและรายการภาษีเงินได้ ทั้งนี้ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไว้ดังนี้ 1.สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชี 2.มีอายุไม่ต่ำกว่า 20 ปีบริบูรณ์ 3.มีสัญชาติไทย 4.ไม่เป็นผูมีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี 5.ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากร 6.ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือน 7.ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต 8.ต้องผ่านการทดสอบความรู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องยื่นคำขอเข้ารับการทดสอบตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดและผู้เข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องได้คะแนนแต่ละวิชาไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60 จะถือว่าสอบผ่านในรายวิชานั้น ผู้เข้ารับการทดสอบเป็น

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถสะสมผลการทดสอบของแต่ละวิชาที่สอบผ่านได้ไม่เกิน 3 ปี นับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้สอบผ่านการทดสอบในแต่ละวิชา โดยมีขอบเขตเนื้อหาที่สอบดังนี้ 1.วิชาการบัญชี 2.วิชาการสอบบัญชี 3.วิชาความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับสิ่งจูงใจและการสนับสนุน

[6] ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการทำงานกับรางวัลตอบแทน พบว่าบุคคลจะเลือกรับรู้ความคาดหวังรางวัลที่คาดว่าจะได้รับ บุคคลจะเลือกทำงานในระดับที่ผลงานออกมาได้รับผลประโยชน์มากที่สุด บุคคลจะทำงานหนักถ้าเขาคาดหวังว่าความพยายามของเขาจะนำไปสู่รางวัลที่เขาต้องการ โดยมีองค์ประกอบ 3 ประการ ดังนี้ 1.ความคาดหวัง (Expected) แสดงความสัมพันธ์ระหว่างความพยายามในการทำงานกับผลงานที่เกิดขึ้น คือ การที่บุคคลประเมินความเป็นไปได้ว่าถ้ามีความพยายามเพิ่มมากขึ้นหรือทำงานหนักขึ้นจะนำไปสู่ผลงานที่ดีขึ้น 2.สิ่งที่เป็นเครื่องมือ (Instrumentality) คือ การรับรู้และหวังผลงานที่เกิดขึ้นจากการมีความพยายามเพิ่มขึ้นจะนำไปสู่รางวัลตอบแทนที่ต้องการ 3. ความชอบพอ (Valence) เป็นความต้องการภายในตัวบุคคล คือ คุณค่าของรางวัลหรือความชอบพอในรางวัล ซึ่งองค์ประกอบทั้ง 3 ประการนี้ เป็นสิ่งที่มีอิทธิพลต่อการจูงใจโดยต้องสัมพันธ์ต่อเนื่องกันเป็นกระบวนการ คือ การจูงใจในการเข้ารับการทดสอบนั้นเพิ่มขึ้นจากการที่บุคคลมีความคาดหวังในการทดสอบของตนนั้นคือรู้ว่าความสามารถของตนจะนำไปสู่ผลงานที่ดีและรับรู้ว่าจะได้รับรางวัลตอบแทนสำหรับผลงานที่ดีขึ้นหรือรับรู้ว่าจะได้รับรางวัลนั้นแล้วจะชอบพอรางวัลนั้นด้วยเมื่อบุคคลประกอบด้วย 3 องค์ประกอบนี้แล้วจะก่อให้เกิด

แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบซึ่งจะไปกระตุ้นความพยายามให้สูงขึ้นอีก การจูงใจในการทดสอบเป็นกระบวนการที่ต่อเนื่องไม่มีที่สิ้นสุดของเขาจะนำไปสู่รางวัลที่เขาต้องการในด้านรายรับหรือตำแหน่งที่สูงขึ้นและระดับผลผลิตของบุคคลใดจะมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับแรงผลักดัน 3 ประการ คือ 1. เป้าหมายของบุคคลนั้น 2.ความเข้าใจหรือการรับรู้ในความสัมพันธ์ระหว่างผลผลิตและการประสบความสำเร็จในการเข้ารับการทดสอบ และ 3.การรับรู้ความสามารถของเขาว่าจะมีอิทธิพลมากน้อยเพียงใดต่อความสามารถในการเข้าทดสอบ

[7] ศึกษาปัจจัยครอบครัวที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการออกกำลังกายและการบริโภคอาหารในผู้สูงอายุภาวะน้ำหนักเกินอำเภอเมืองจังหวัดนครปฐม พบว่าครอบครัวเป็นระบบเปิดและมีความสัมพันธ์กับระบบภายนอกดังนั้นพฤติกรรมของสมาชิกคนหนึ่งย่อมมีอิทธิพลต่อสมาชิกคนอื่นๆ ในครอบครัวเพราะครอบครัวเป็นระบบที่ประกอบด้วยระบบย่อยๆ คือ ระบบแห่งบุคคลระบบย่อยของสามี ภรรยาพ่อแม่พี่น้องซึ่งเกิดจากการรวมตัวของบุคคลเข้าด้วยกันเกิดเป็นระบบใหม่ที่มีลักษณะแตกต่างไปจากลักษณะของแต่ละบุคคล

[8] กล่าวว่า ผู้ที่จบการศึกษาใหม่จะมองว่าการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่มีแรงกดดันและเวลาที่ตายตัว ตัวอย่างเช่น การสอบในมหาวิทยาลัยซึ่งเป็นสิ่งที่สามารถเลื่อนออกไปได้และการตัดสินใจในการเลือกอาชีพอาจขึ้นอยู่กับครอบครัวอีกด้วย

[9] กล่าวว่า ในช่วงผู้ใหญ่ตอนต้นมีแนวโน้มที่จะได้รับอิทธิพลจากกลุ่มสังคมในการตัดสินใจ โดยเฉพาะกลุ่มเพื่อนในการตัดสินใจทำงานในสายงานอาชีพรวมไปถึงอิทธิพลจากเพื่อนในการกระตุ้นให้เข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

[10] ศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในกรุงเทพฯ พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่มี เพศอายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา จำนวนครั้งการเข้าทดสอบ ต่างกันทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่างกัน ส่วนด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้าทดสอบและปัจจัยด้านการสนับสนุนในการทดสอบความรู้ลักษณะข้อสอบจำนวนวิชาและเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบและด้านความต้องการของมนุษย์มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

[11] ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล ด้านอายุ ด้านประสบการณ์ทำงาน และด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการทดสอบ ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในขณะที่ปัจจัยด้านเพศ ด้านเกรดเฉลี่ย และด้านระดับการศึกษา ไม่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

[12] ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่าปัจจัยด้านการพัฒนา ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีที่มีการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพถูกต้องเชื่อถือได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีมีการเตรียมความพร้อมสำหรับการ



เปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและการมีทักษะทางวิชาชีพต่างๆ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีจะส่งผลให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้นและนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน

3. วิธีการดำเนินการวิจัย

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี ชั้นปีที่สุดท้าย คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก ที่ลงทะเบียนเรียนและกำลังสำเร็จการศึกษาในปีการศึกษา 2565 จำนวน 120 คน [13] เลือกตัวอย่างแบบง่าย ซึ่งมีผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 97 คน ประกอบด้วย กลุ่มนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอน 53 คน และกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี 44 คน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม เพื่อวัดแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2 ส่วน ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป และส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร และด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร [10] การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบ สอบถามแบบ Likert Scale 5 ระดับ โดยนำแบบ สอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความเที่ยงตรงถือว่าใช้ได้ [14] ซึ่งแบบสอบถาม

ทุกข้อคำถามอยู่ระหว่าง 0.67-1.00 แสดงให้เห็นว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและทดสอบค่าความเชื่อมั่นกับนักศึกษาการบัญชีกลุ่มอื่นจำนวน 30 คน ซึ่งมีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการทดสอบเพื่อทดสอบความสอดคล้องกันของข้อคำถามโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์ครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยจะต้องมีค่าไม่น้อยกว่า 0.70 [15] ผลการวิเคราะห์พบว่า ทุกข้อคำถามมีค่าระดับความเชื่อมั่นอยู่ในระดับเกินกว่า 0.70 ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเท่ากับ 0.82 ส่วนด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเท่ากับ 0.91

3.3 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการคำนวณค่าสถิติในงานวิจัย [16] ดังนี้

3.3.1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentages) ใช้วิเคราะห์ตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่ประกอบด้วย เพศ อายุ ผลการเรียน แผนการเรียน ประสบการณ์ฝึกงานทางวิชาชีพ ส่วนค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) กับตัวแปรที่มีระดับเชิงปริมาณ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร และด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.3.2. สถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics) เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มแผนการเรียน 4 ปี กับกลุ่มแผนการเรียนเทียบโอนโดยการทดสอบค่า t-test



4. สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ด้านหลักเกณฑ์วิธีการฯ

ด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน S.D.	ระดับ การ แปลผล	ลำดับ ความ สำคัญ
ค่าธรรมเนียมในการสมัครสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรวิชาละ 500 บาท	3.30	0.91	มาก	5
เก็บสะสมผลการสอบผ่านได้เป็นระยะเวลา 3 ปี นับจากวันที่ประกาศผล	3.63	0.96	มาก	4
การทดสอบได้กำหนดวิชาที่ทำการทดสอบจำนวน 3 วิชา	4.03	0.60	มาก	3
เกณฑ์การสอบผ่านที่กรมสรรพากรกำหนด คือ ร้อยละ 60	4.05	0.71	มาก	2
กรมสรรพากรเปิดเข้ารับการทดสอบ (TA) จำนวน 3 ครั้งต่อปี	4.10	0.70	มาก	1
โดยรวม	3.82	0.59	มาก	

4.1 สรุปผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าส่วนใหญ่เป็นนักศึกษาเพศหญิง 93 คน คิดเป็นร้อยละ 95.90 เป็นนักศึกษาเพศชาย 4 คน คิดเป็นร้อยละ 4.10 ด้านอายุพบว่านักศึกษามีอายุน้อยกว่า 23 ปี มากที่สุด 83 คน คิดเป็นร้อยละ 85.60 รองลงมาเป็นอายุ 23-25 ปี 13 คน คิดเป็นร้อยละ 13.40 และอายุ 26-28 ปี 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 ด้านผลการเรียนพบว่า นักศึกษาส่วนใหญ่มีผลการเรียนอยู่ระหว่าง 3.01-3.50 35 คน คิดเป็นร้อยละ 36.10 รองลงมา 2.51-3.00 24 คน คิดเป็นร้อยละ 24.70 ผลการเรียน 3.51-4.00 จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 20.60 และ 2.01-2.50 จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 18.60 ด้านแผนการเรียน พบว่าส่วนใหญ่เป็นนักศึกษาที่เลือกแผนการเรียนเทียบโอน มากที่สุดจำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 54.60 และรองลงมาเป็นนักศึกษาที่เลือกแผนการเรียน 4 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 45.40 ด้านประสบการณ์ฝึกงานทางวิชาชีพ พบว่าส่วนใหญ่เป็นนักศึกษาที่เลือกฝึกงานทางวิชาชีพมากที่สุดจำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 54.60 และรองลงมาเป็นนักศึกษาที่เลือกฝึกสหกิจศึกษาจำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 45.40

ส่วนที่ 2 แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร(TA) 2 ด้าน โดยจำแนกตามด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร(TA) และด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร(TA) ตามตารางที่ปรากฏดังนี้

จากตารางที่ 1 พบว่า นักศึกษามีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ด้านหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากที่สุดคือการที่กรม สรรพากรเปิดเข้ารับการทดสอบจำนวน 3 ครั้งต่อปี ($\bar{x} = 4.10$, S.D. = 0.70) รองลงมาเป็นเกณฑ์การสอบผ่านที่กรมสรรพากรกำหนดคือร้อยละ 60 ($\bar{x} = 4.05$, S.D. = 0.71) การทดสอบได้กำหนดวิชาที่ทำการทดสอบจำนวน 3 วิชา ($\bar{x} = 4.03$, S.D. = 0.60) เก็บสะสมผลการสอบผ่านได้เป็นระยะเวลา 3 ปี นับจากวันที่ประกาศผลสอบ ($\bar{x} = 3.63$, S.D. = 0.96) และน้อยที่สุด คือ ส่วนที่เป็นค่าธรรมเนียมในการสมัครสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรวิชาละ 500 บาท ($\bar{x} = 3.30$, S.D. = 0.91) เมื่อพิจารณาแรงจูงใจโดยรวมด้าน



ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุน

ด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)	ค่าเฉลี่ย $\bar{X}$	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน S.D.	ระดับ การ แปลผล	ลำดับ ความ สำคัญ
อาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถสร้างรายได้	4.12	0.62	มาก	4
อาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถสร้างโอกาสและเห็นคุณค่าในตัวเอง	4.28	0.67	มาก	1
อาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่งผลให้ตนประสบความสำเร็จในชีวิต	4.15	0.63	มาก	2
ครอบครัวท่านสนับสนุนให้ท่านเข้ารับการทดสอบ	4.15	0.63	มาก	2
เพื่อนๆ เป็นแรงผลักดันที่ทำให้อยากสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร	4.12	0.68	มาก	3
โดยรวม	4.17	0.58	มาก	

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐานกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี กับกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอน

หมายเหตุ: * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบ เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรTA	กลุ่มนักศึกษา แผนการเรียน 4 ปี N = 44		กลุ่มนักศึกษา แผนการเรียนเทียบ โอน N = 53		ผลการทดสอบ ความแปรปรวน		t	Sig.
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	F	P		
ด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไข	3.68	0.53	3.94	0.62	0.20	0.66	2.17	0.03*
ด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุน	4.04	0.60	4.27	0.55	0.18	0.67	1.91	0.06*
โดยรวม	3.57	0.87	4.00	0.78	1.99	0.16	2.56	0.01*

หลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขพบว่าค่า ($\bar{X} = 3.82$, S.D. = 0.59)

จากตารางที่ 2 พบว่า นักศึกษามีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากที่สุดคือ อาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถสร้างโอกาสและเห็นคุณค่าในตัวเอง ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.67) อาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่งผลให้ตนประสบความสำเร็จในชีวิต ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.63) ครอบครัวท่านสนับสนุนให้ท่านเข้ารับการทดสอบ ($\bar{X} = 4.15$, S.D. = 0.63) เพื่อนๆ เป็นแรงผลักดันที่ทำให้อยากสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.68) และอาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถสร้างรายได้ ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.62)

ตามลำดับ แต่เมื่อพิจารณาแรงจูงใจโดยรวมด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนเข้ารับการทดสอบพบว่าค่า ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.58) เมื่อเปรียบเทียบกับโดยรวม นักศึกษาให้ความสนใจกับแรงจูงใจด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุนมากกว่าด้านหลักเกณฑ์

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยใช้วิเคราะห์แบบ Independent Samples t-test พบว่ากลุ่มนักศึกษา แผนการเรียนเทียบโอนมีแรงจูงใจเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากที่สุดมีค่าเท่ากับ ($\bar{X} = 4.00$, S.D. = 0.78) และกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปีมีแรงจูงใจเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มีค่าเท่ากับ ($\bar{X} = 3.57$, S.D. = 0.87) ผลการทดสอบความแปรปรวนของแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ด้าน

หลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ได้ค่า $F = 0.18$ และค่า $p = 0.67$ ดังนั้น ความแปรปรวนของแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ระหว่างกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอนกับกลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี มีความแตกต่างกัน จึงได้ค่าสถิติทดสอบ $t = 1.91$ ที่องศาอิสระเท่ากับ 95 และ $p = 0.06$ จึงสรุปได้ว่า กลุ่มนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอนมีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากกว่ากลุ่มนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.2 อภิปรายผลการวิจัย

จากการวิจัยแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักศึกษาสาขาการบัญชี ชั้นปีสุดท้ายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตากพบว่า นักศึกษาให้ความสำคัญกับแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ด้านสิ่งจูงใจและการสนับสนุน มากกว่าด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ [10] ที่กล่าวว่า ด้านหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบและปัจจัยด้านการสนับสนุนในการทดสอบความรู้ลักษณะข้อสอบจำนวนวิชาและเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบและด้านความต้องการของมนุษย์มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครและสอดคล้องกับงานวิจัยของ [11] ที่กล่าวว่าปัจจัยส่วนบุคคล ด้านอายุ ด้านประสบการณ์ทำงานและด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการทดสอบส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

5. ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะ

5.1.1. ผลการวิจัยนำไปใช้เป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอนและวางแผนการเรียนในแต่ละเทอม

5.1.2. ผลการวิจัยใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรการศึกษาและสร้างทัศนคติที่มีต่อวิชาชีพให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

5.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

5.2.1. ควรมีการศึกษาองค์ประกอบด้านอื่นเพิ่มเติมนอกเหนือจากองค์ประกอบที่ศึกษาแล้ว อาจศึกษาข้อมูลในเชิงคุณภาพเพิ่มเติม

5.2.2. ควรทำการวิจัยในมหาวิทยาลัยอื่นเพิ่มเติมเพื่อเปรียบเทียบผลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ศึกษานักศึกษาหลักสูตรการบัญชีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก

เอกสารอ้างอิง

- [1] กรมสรรพากร. (2563). *ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. [ออนไลน์]. Available: <https://www.rd.go.th> [ที่เข้าถึง 6 กรกฎาคม 2565]
- [2] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). *กฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2544*. [ออนไลน์]. Available: <http://www.dbd.go.th> [ที่เข้าถึง 6 กรกฎาคม 2565].
- [3] จันทรานี สงวนนาม. (2553). *ทฤษฎีและแนวปฏิบัติในการบริหารสถานศึกษา*. นนทบุรี: บุคพอยท์.
- [4] สัมมา ธรณิธย์. (2553). *หลักทฤษฎีและการปฏิบัติการบริหารการศึกษา*. กรุงเทพฯ: บริษัทข้าวฟ่างจำกัด.



- [5] กรมสรรพากร. (2563). *หลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. [ออนไลน์]. Available: <https://www.rd.go.th>. [ที่เข้าถึง 6 กรกฎาคม 2565].
- [6] Vroom, V. H. (1964). *Work and motivation*. New York: John Willey & sons. Inc.
- [7] เรียม นมรักษ์. (2558). *ปัจจัยกรอบครัวที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการออกกำลังกายและการบริโภคอาหารในผู้สูงอายุภาวะน้ำหนักเกินอำเภอเมืองจังหวัดนครปฐม*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- [8] Charron, K., & Lowe, D. J. (2009). Becoming a CPA: Evidence from recent graduates. *The Accounting Educators' Journal*, 19, 143–160.
- [9] Erikson, H., Erik. (1963). *Childhood and Society*. 2 nd ed. New York: Norton.
- [10] ธนนนท์ อุทัยนูน. (2564). *แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร*. สารนิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- [11] ปริญญาภัทร เล็กประยูร. (2559). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่*. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- [12] ศิริวรรณ พูลเขตกิจและคณะ. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี*, 9(2), 279-292.
- [13] กองการศึกษาตาก. (2565). *ระบบทะเบียนกลางมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก* [ออนไลน์]. Available: <https://tak.rmutl.ac.th/page/EducationTAK> [สืบค้นเมื่อ วันที่ 4 กรกฎาคม 2565].
- [14] ประสพชัย พสุนนท์. (2558). ความเที่ยงตรงของแบบสอบถามสำหรับงานวิจัยทางสังคมศาสตร์. *วารสารสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ*, 18, 375-396.
- [15] Nunnally, J.C. and Bernstein, I.H. (1994). The Assessment of Reliability. *Psychometric Theory*, 3, 248-292.
- [16] ธาณินทร์ ศิลป์จารุ. (2550). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS*. กรุงเทพฯ: วีอินเตอร์พรีนทร์.