



การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติประจำปี 2557
“บทบาทของมหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม.....จุดเปลี่ยนประเทศไทย”

The National Academic Research Conference 2014
“University Socially Engagement : Social Change of Thailand”

โดยความร่วมมือระหว่างมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา
กับสำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.) และภาคีเครือข่ายในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมา

วันอังคารที่ 19 สิงหาคม 2557
ณ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

ดำเนินการโดย
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา



บทความวิจัยและบทความวิชาการพิเศษ

การวิจัยเชิงปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วม การสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจให้กับชุมชนโดยการพัฒนากลุ่มอาชีพ ในพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลพลสงคราม อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ทวิ วัชรเกียรติศักดิ์ และสุภาพร ลักษณ์นิรมสาร.....	1
ความร่วมมือส่งเสริมการผลิตข้าวปลอดภัย เพื่อความมั่นคงทางอาหารและเพิ่มรายได้ของครอบครัว ตามแนวเศรษฐกิจพอเพียง จังหวัดนครราชสีมา วาสนา ภาณุรักษ์ และคณะ.....	16
การสร้างอาชีพให้กับนักศึกษา : กรณีศึกษาโต๊ะโคราช วัฒนาภรณ์ ไชยรัตนชัย.....	26
The study of Thai tourist behavior and needs of tourism interpretation management within cultural heritage site at Tha-Sawang silk villages, Surin Province ดร.ณัฐฉิณี ทองดี.....	34

กลุ่มศึกษาศาสตร์

ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสนใจในการอ่านของนักศึกษาระดับปริญญาตรี กัญญาณี เดชปรีชา.....	43
การศึกษาผลการจัดการเรียนรู้ด้วยเทคนิคการสอนแนะ สำหรับการเรียนการสอนรายวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ นพดล เพิ่มสมบูรณ์.....	51
การจัดกิจกรรมการสอนโดยใช้เว็บอีเลิร์นนิ่งร่วมกับซอฟต์แวร์ประยุกต์บนเครือข่ายประมวลผลแบบกลุ่มเมฆ นพดล สายคติภรณ์.....	60
การศึกษากาเวผู้นำการเปลี่ยนแปลงของผู้บริหารที่ส่งผลต่อการจัดการความรู้ของผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขต พื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมาเขต 7 นิตยา นาคดีลก.....	68

ผู้นำทางวิชาการของผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เพชรบูรณ์ เขต 3 : กรณีศึกษา วินัย ป้อมดำ.....	77
การจัดการสารสนเทศ การสื่อสารและเทคโนโลยีสำหรับการเรียนรู้ในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา เพชรบูรณ์ เขต 3 อรรถกร ป้อมดำ.....	86
การบูรณาการ : การรับใช้สังคมกับการสอนแนวปฏิบัติที่ดีด้านการฟื้นฟูสมรรถภาพผู้พิการ วาระดี ชาญวิรัตน์.....	94
การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างพฤติกรรมตามค่านิยมที่พึงประสงค์กับภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลงของผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต 3 อุไร วงคำแก้ว.....	98
การศึกษาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน หน่วยการเรียนรู้ ธาตุและสารประกอบในอุตสาหกรรมการคิดวิเคราะห์ และทักษะ กระบวนการทางวิทยาศาสตร์ ของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 5 จากการจัดการเรียนรู้แบบสืบเสาะหาความรู้ (7E) ร่วมกับ แผนผังความคิด เอนกพงศ์ชัย ศักดิ์ประเสริฐ.....	108
กลุ่มวิทยาการจัดการ/มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ห้องที่ 1	
ความมีประสิทธิภาพของคุณภาพงานสอบบัญชี และการประสบความสำเร็จของสำนักงานสอบบัญชี สพใจ บุญหมื่นไวย เลิศลักษณ์ กาญจนวัฒนา และ นवलปรานค์ แจบไธสง.....	121
ทำไมต้อง (เล่า) ข้าว กรณีศึกษา :รูปแบบการเสนอข่าวทางสถานีโทรทัศน์ ช่อง 3 เกศินี บัวดีศ.....	131
ศึกษาแนวทางการดำเนินงานวิสาหกิจชุมชนกลุ่มผู้ผลิตปุ๋ยบ้านใหม่สันติ ตำบลมะเกลือใหม่ อำเภอสูงเนิน จังหวัดนครราชสีมา เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ และนิวัต กุลศุภโชติ.....	139
ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ปิรญาณ์ พิริยะมานนท์.....	151
ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย ศิรินทร์ สิริวงค์.....	159

ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงิน ของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วน
ตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

กัญญา กำจรกลาง..... 169

ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนราคาต่อกำไรต่อหุ้น อัตราส่วนมูลค่าหุ้นทางบัญชีต่อหุ้นและอัตราส่วนเงินปันผลตอบแทนใน
การอธิบายผลตอบแทนของหลักทรัพย์ในกลุ่มธุรกิจการเงินที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สุทธิพงษ์ แพร่ม่วง..... 179

ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีครัวเรือนเฉพาะเกษตรกรลูกค้าธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาปากช่อง
จังหวัดนครราชสีมา

อ้อยทิพย์ ลากนอก..... 186

การพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการโฮมสเตย์ในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมาเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน : กรณีศึกษาโฮมสเตย์
บ้านธารปราสาท อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา

ชัคติตรีย์ รมะสวัสดิ์..... 204

กลุ่มวิทยาการจัดการ/มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ห้องที่ 2

ความพึงพอใจของนักท่องเที่ยวชาวไทยต่อแหล่งท่องเที่ยวเชิงประวัติศาสตร์ กรณีศึกษา : อุทยานประวัติศาสตร์พิมาย
มัยนา โอกาสตระกูล..... 216

การสังเคราะห์องค์ความรู้เกี่ยวกับการประยุกต์พุทธธรรมเพื่อพัฒนาและแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจของชุมชน
ปียนาก อับดี..... 225

การบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์ในสำนักงานประกันสังคมจังหวัดศรีสะเกษ
ปณิกร บุญกอบ..... 236

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ
ปณิกร บุญกอบ..... 247

การศึกษาพฤติกรรมการใช้อินเทอร์เน็ตบนโทรศัพท์มือถือของนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
นครราชสีมา
สุนทร ดวงประเสริฐชัย และ วิริทธิ์ บุตรวาปี..... 254

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักและผลการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาลตำบลในเขตอำเภอเมืองนครราชสีมา
กัญญาลักษณ์ สงหมั่นไวย์..... 263

แรงจูงใจที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรทางการศึกษา สังกัดอาชีวศึกษา จังหวัดนครราชสีมา
ชวัญฤทัย นาคดี..... 273

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างส่วนประสมการตลาดกับผลการดำเนินงานของสถานพยาบาลสัตว์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง
นิดา ชาติแสน..... 280

แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานในโรงงานอุตสาหกรรมกลุ่มมะโหล่รถยนต์ จังหวัดนครราชสีมา
วลัยพรรณ พรไพเราะ..... 287

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพชีวิตในการทำงานกับพฤติกรรมความเป็นสมาชิกที่ดีขององค์การ แขวงการทางชัยภูมิ
อัญชลี อักษร..... 294

กลุ่มวิทยาการจัดการ/มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ห้องที่ 3

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจในการมาท่องเที่ยวซ้ำของนักท่องเที่ยวใน อำเภอวังน้ำเขียว จังหวัดนครราชสีมา
อุษฎิ เทียบเทศ บุญมาสูงทรง สุพรรณวี พรภักดี และ นุริม หุ่นนัด..... 304

การศึกษาเปรียบเทียบความผูกพันต่อองค์กรของบุคลากรสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในจังหวัดนครราชสีมา
อมรรัตน์ สนิทชอบ..... 313

การพัฒนาภาวะผู้นำองค์กรในศตวรรษที่ 21 : แนวคิด ทฤษฎี และการประยุกต์ใช้
สุวิมล ตั้งประเสริฐ..... 322

ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อบริการหลังการขายของร้านขายคอมพิวเตอร์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
กัมปนาท เพ็ชรมาลี..... 332

การศึกษาพฤติกรรมและความพึงพอใจของลูกค้าผู้ประกอบการต่อการให้บริการสินเชื่อเพื่อการพาณิชย์ของธนาคารกสิกรไทย
ในจังหวัดชัยภูมิ
พนิดา ช้อยสูงเนิน..... 338

กลยุทธ์การตลาดที่มีผลต่อการส่งเสริมคุณค่าการท่องเที่ยวเชิงพุทธศาสนา
พระมหาสุริยา มະสันเทียะ..... 348

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อรถอีแต่นผ่านร้านค้าขึ้นทะเบียนกับ สกต. ของลูกค้า ธ.ก.ส. ในเขตพื้นที่จังหวัด
นครราชสีมา
ศรีไพร่ ตากันนอก..... 355

การศึกษาความคิดเห็นของประชาชนต่อคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอห้วยแถลง จังหวัด
นครราชสีมา
สมบัติ ชุ่มบุญดา..... 363

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกซื้อเครื่องดื่มชาเขียว ของผู้บริโภคในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
อดุลพร กับกมลกลาง..... 375

การศึกษาความเหมาะสมในการพัฒนาธุรกิจแพะในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมา
เอกรัตน์ เอกศาสตร์.....

386

กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ห้องที่ 1

การปรับปรุงและรักษาเอกสารดิจิทัลแบบผสมด้วยโดเมนเชิงพื้นที่และการลดสัญญาณรบกวน

วิทยา บุญสุข.....

398

ความต้องการในการจัดการระบบสารสนเทศทางการศึกษาของโรงเรียน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจังหวัด
นครราชสีมาเขต 2

ศรัชัย กิ่งสีดา รัฐพรรัตน์ งามวงศ์ เป็ญศิริ ลีตระกูล.....

411

การพัฒนาสารสนเทศทางการตลาดอิเล็กทรอนิกส์ของผลิตภัณฑ์ภูมิปัญญาท้องถิ่น ศูนย์หัตถกรรมบ้านเขาเต่าด้วยเทคนิค
การโปรโมตผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

อักษณพร กว้างสวัสดิ์.....

423

ระบบประเมินทรัพยากรบุคคล เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

กันทิมา จาระนีย์.....

434

การพัฒนาสารสนเทศเพื่อจัดการข้อร้องเรียน โดยใช้เทคนิคการตัดสินใจแบบต้นไม้ กรณีศึกษา : ศูนย์บริการประชาชน
สำนักงานบำรุงทางนครราชสีมาที่ 3

ดาววลี ธิปไตย.....

443

ออกแบบและพัฒนาระบบเตือนภัยรถยนต์ภายในสถานที่จอดรถด้วยเทคโนโลยี วีดีโอคอล

สงคราม หงษ์เหอ.....

453

การพัฒนาเว็บแอปพลิเคชันสำหรับระบบตรวจสอบเงินเดือนออนไลน์ด้วยโปรโตคอลเอชทีทีพีเอส กรณีศึกษา โรงพยาบาล
ปากช่องนานา

ศรียา ศรีวัฒน์.....

463

การพัฒนาสารสนเทศเพื่อการคัดกรองนักศึกษา กรณีศึกษา : ศูนย์ ารศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย
อำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา

อุเทน เกิดเรียน.....

474

กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ห้องที่ 2

การพัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อเพิ่มศักยภาพการจัดการเรียนการสอนโรงเรียนด้อยโอกาส กรณีศึกษาโรงเรียนบ้านศาลา ต.ดงใหญ่ อ.พิมาย จังหวัดนครราชสีมา อัครีย์ วงศ์ศรีใส จงกล จันตรีเรือง สรวาศ ต.ศิริวัฒนา ชัยวัฒน์ แดงจันทิก.....	483
การสำรวจความหลากหลายของแอคติโนมัยซีทจากดินในสวนส้มโอพื้นที่จังหวัดนครปฐม กัญญา สอนสนิก.....	495
การพัฒนาาระบบสารสนเทศการจัดการกิจกรรมนักศึกษา เพื่องานประกันคุณภาพการศึกษาระดับศึกษา: วิทยาลัยการอาชีพนางรองจังหวัดบุรีรัมย์ ชัญชกริช แก้วยอด.....	506
การพัฒนาาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการกองทุนหมู่บ้าน ชุมชนสุรนารีก้าวไกล จังหวัดนครราชสีมา ประจวบ วันตา.....	518
การเสริมสร้างศักยภาพของผู้ดูแลผู้สูงอายุในการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุที่ช่วยเหลือตนเองไม่ได้ ตำบลหนองหัวแรด อำเภอหนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา กาญจนา บัตรรัมย์.....	528
ผลของโปรแกรมสร้างเสริมสุขภาพด้วยโยคะในผู้ป่วยเบาหวานชนิดที่ 2 ศศิยมณ กิ่งใจ.....	538
ระบบป้องกันการโจรกรรมเด็กแรกเกิดหรือสลั่บตัวเด็ก ด้วยเทคโนโลยี RFID กรณีศึกษาโรงพยาบาลเทพรัตน์นครราชสีมา ธีรวัฒน์ รัตนวิชัย.....	544

กลุ่มผู้นำเสนอภาคปัสเตอร์

การแก้ปัญหาโรคพยาธิใบไม้ตับอย่างยั่งยืนด้วยพันธกิจสัมพันธ์กับองค์กรชุมชน: กรณีศึกษาในตำบลปลั่งลังก์ อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา ณิฏฐวุฒิ แก้วพิบูลย์ และคณะ.....	552
ความคาดหวังและความพึงพอใจของผู้ประกันตนในระบบประกันสังคมต่อบริการทางการแพทย์ ณ โรงพยาบาล ป.แพทย์ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จิรวุฒิ ป้อมนักษา และ สุนต์ สกลไชย.....	568

ความพึงพอใจของประชาชนผู้รับบริการที่มีต่อการให้บริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในเขตจังหวัดนครราชสีมา ปี 2556 พรชนก ตั้งพานิชย์.....	577
การพัฒนาบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอนวิชาฟิสิกส์ 3 เรื่องเสียง สำหรับนักเรียน ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 4 วชิรเมธี จอมโรสง.....	587
การพัฒนาบทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอน วิชาเคมี 1 เรื่องพันธะโคเวเลนต์ สำหรับนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 4 ศุภัตรา ไชยสิทธิ์.....	598
ฤทธิ์ของสารสกัดพืชวงศ์กะเพราต่อการเจริญของโปรไบโอติกแบคทีเรีย <i>Lactobacillus paracasei</i> เจนิสตา พรหมพันใจปริศนา แซ่ตัน และ มณฑล วิสุทธิ์.....	612
ฤทธิ์ของสารสกัดพืชวงศ์ขิงต่อการเจริญของโปรไบโอติกแบคทีเรีย <i>Lactobacillus casei</i> บัลลิกา กุญบัวส้ม ศรัณยา คชสุนทร์ และ มณฑล วิสุทธิ์.....	617
การดื้อยาของแบคทีเรีย <i>Staphylococcus aureus</i> ที่แยกได้จากลิว อากาศพร พงษ์สระพัง และ มณฑล วิสุทธิ์.....	622
การบริหารลูกค้าสัมพันธ์ของโรงเรียนเอกชน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปทุมธานี เขต 1 ศิริกมล คุ้มรักษา.....	628
การตัดสินใจเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจำกัด ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ธัญญาณีย์ สีนทวิ.....	637
ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 ประคอง โสดา.....	646
ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจของหน่วยงานในกองทัพบก ปรัชญา ชัยธรรมสกุล.....	655
ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พิมพ์ราไพ กิติอาษา.....	666
ปัจจัยในการเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม: กรณีศึกษาธุรกิจการศึกษาในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล วรรณิตา วงศ์วัชรวิทย์	674
ความสัมพันธ์ของข้อมูลงบกระแสเงินสดที่มีต่อราคาหลักทรัพย์บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วารุณี ใจอารีย์	682
การศึกษาแนวปฏิบัติทางการบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	

ฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า วิศวกรรม พรหมงาม.....	690
ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อ คุณภาพกำไร อรุณลักษณ์ ฤทธิเดช.....	696
ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด ชุมพร สุนิสา โกฏวิเชียร.....	704
การใช้ข้อมูลในงบกระแสเงินสดของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สุณิศา ปานเพชร.....	715
ปัจจัยส่วนผสมทางการตลาดบริการที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการ กรณีศึกษา : ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ถนนประจักษ์-แยกศาลหลักเมือง อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา สุวาทินี ลอยคลัง.....	724
ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา ศศิวิมล มังกร.....	731
ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาการทำงานเป็นทีมของบุคลากรระดับท้องถิ่นในเขตอำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา อ้อมจันทร์ ภิรมย์ราช.....	741

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

Factors Affecting to the Tax Account Auditors' Working Performance

พิมพ์ไพ กิติอาษา หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนสินธิ์ อาจารย์ที่ปรึกษา

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประชากรคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1,327 คน กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 308 ราย เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม สถิติในการวิเคราะห์สถิติพรรณนา การทดสอบสมมติฐาน T-Test การวิเคราะห์การผันแปร ANOVA

ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากเรียงลำดับ 1.ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ 2.ด้านภาษีอากร 3.ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี 4.ด้านความรู้และความสามารถ 5.ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ 6.ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 7. ด้านผู้รับบริการ และพบว่า เพศ อายุ การศึกษาและประสบการณ์ในการตรวจสอบที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน โดยเพศชายและเพศหญิงมีความคิดเห็นที่ปัจจัยด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการและด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน กลุ่มอายุระหว่าง 20-40 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกับกลุ่มอายุมากกว่า 40-55 ปี เกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ด้านภาษีอากร ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี และด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน และประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

คำสำคัญ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน, การสอบบัญชีภาษีอากร, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ABSTRACT

This independent study aimed to investigate the factors affecting to the tax account auditors' working performance. The population included 1,327 auditors in the area zone of Bangkok Metropolis. The samples were 308 auditors. The data were collected by the questionnaires. The statistics used for analyzing the data consisted of the descriptive statistics, the hypothesis testing of t-test and the analysis of variance, ANOVA.

The findings of the study revealed that the tax account auditors viewed on the factors affecting to the working performance in the 'much' level. In ranking, it included the aspects of 1) responsibility and code of conduct, 2) taxation, 3) checking and tax guarantee, 4) knowledge and capability, 5) supervision of the department responsible, 6) information technology and 7) service receivers. Besides, different sexes, educational levels and experiences affected different opinions on the factors affecting to the working performance. Males and females had different opinions on the aspects of taxation, service receivers and knowledge and capability towards different working performance. The groups aged 20-40 years had different opinions from the groups aged over 40-55 years on the factor aspects of taxation and supervision of the department responsible affecting to different working performance. Different educational levels affected to different opinions on working performance in 6 aspects including the aspects of knowledge and capability,

taxation, supervision of the department responsible, information technology, checking and tax guarantee and responsibility and code of conduct, and different experiences in checking affected different opinions on the factor aspect of service receivers affecting to different working performance.

Keyword : Factors that affect job performance, Tax Audit, Tax Auditors

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลเท่านั้นที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนสามารถแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน การตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเว้นแต่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนห้าล้านบาท สินทรัพย์รวมสามล้านบาทและรายได้รวมสามล้านบาท ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรมสรรพากร เนื่องจากการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลได้มีการกำหนดให้ต้องแนบบงบการเงินที่มีบุคคลตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร รับรองงบการเงินด้วย ดังนั้น กรมสรรพากรจึงได้พิจารณาจัดให้มีผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อทำหน้าที่รับรองงบการเงินว่าถูกต้องตามหลักการบัญชี หรือรับรองว่ากำไรหรือขาดทุนสุทธิ และแสดงฐานะการเงินที่ถูกต้อง เพื่อนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวจะได้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามประมวลรัษฎากรกำหนดไว้

จากการสรุปประเด็นความผิดที่พบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของกรมสรรพากรพบว่าประเด็นความผิดเป็นจำนวนมากและมีแนวโน้มจะเพิ่มขึ้น อาจเป็นเหตุให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องเสียภาษีน้อยกว่าข้อเท็จจริง ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรขาดความน่าเชื่อถือต่อกรมสรรพากรและผู้ใช้งบการเงินรวมถึงผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

ดังนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อทราบว่าปัจจัยในด้านใดที่เป็นปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะต่างๆ ของผู้สอบบัญชีอากร อีกทั้งเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดและเพื่อประโยชน์แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ที่สนใจในการนำผลการศึกษานี้ไปใช้ประโยชน์อื่นๆ ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

นิยามศัพท์

1. การสอบบัญชี คือ การประเมินหลักฐานเกี่ยวกับการสำรสนเทศเพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนด
2. รายงานของผู้สอบบัญชี (Auditor's Report) คือ การแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับ ความถูกต้องของงบการเงินที่ทำการตรวจสอบเพื่อแสดงให้เห็นถึงลักษณะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ขอบเขตและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor :TA) คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นนักบัญชีที่ผ่านการทดสอบความรู้และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร
4. งบการเงิน คือ งบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกิจการภายใต้การกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

5. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

กรอบแนวความคิดของการวิจัย

การศึกษางานวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้ศึกษาและทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและวิจัยที่เกี่ยวกับข้อ พบว่า งานวิจัยของนาริรัตน์ โยบัว (2553) เรื่องปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งพบว่าปัญหาด้านเอกสารมาก โดยเอกสารที่ส่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบไม่ครบถ้วนและไม่สมบูรณ์ เป็นต้น นอกจากนี้ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานดังกล่าวแล้ว ทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาว่ามีปัจจัยในด้านใดที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จึงเป็นองค์ความรู้และมีความเกี่ยวข้องและเหมาะสมที่จะนำมาศึกษาต่อยอดเพื่อสร้างองค์ความรู้ใหม่ โดยผู้วิจัยได้ปรับปรุงกรอบแนวความคิดและแบบสอบถามบางส่วนให้เหมาะสมกับการศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรที่ใช้ศึกษาในการวิจัย

1) ตัวแปรต้น เป็นปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการตรวจสอบ จำนวนกิจการในการตรวจสอบ ลักษณะการประกอบกิจการและการรับงานตรวจสอบ

2) ตัวแปรตาม ปัจจัยด้านต่างๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ 1) ปัจจัยด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี 2) ปัจจัยด้านภาษีอากร 3) ปัจจัยด้านผู้รับบริการ 4) ปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ 5) ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 6) ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ 7) ปัจจัยด้านหน่วยงานกำกับดูแล

668

ตัวแปรอิสระ

ปัจจัยส่วนบุคคล

1. เพศ
2. อายุ
3. ระดับการศึกษา
4. ประสบการณ์ในการตรวจสอบ
5. รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ
6. จำนวนกิจการในการตรวจสอบ
7. ลักษณะการประกอบกิจการ
8. การรับงานตรวจสอบ

ตัวแปรตาม

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1. ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี
2. ด้านภาษีอากร
3. ด้านผู้รับบริการ
4. ด้านความรู้ความสามารถ
5. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
6. ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ
7. ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

งานวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ขึ้นทะเบียนกับกรมสรรพากร โดยมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสิทธิ์ลงลายมือชื่อ ข้อมูล ณ วันที่ 29 ตุลาคม 2556 จำนวนทั้งหมด 2,729 ราย โดยมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครทั้งหมด จำนวน 1,327 ราย

วิธีดำเนินการวิจัย

รูปแบบการวิจัย เป็นวิจัยเชิงเอกสารจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอากร และวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยวิธีการสร้างแบบสอบถามใช้ในการสอบถามความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในด้าน 1) ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี 2) ด้านภาษีอากร 3) ด้านผู้รับบริการ 4) ด้านความรู้และความสามารถ 5) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 6) ด้านความรับผิดชอบ

และจรรยาบรรณ 7) ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1,327 ราย และได้ทำการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane เพื่อตัวแทนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 308 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

แบบสอบถาม (Questionnaire) ประกอบด้วย

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการตรวจสอบ จำนวนกิจการในการตรวจสอบ ลักษณะการประกอบกิจการ และการรับงานตรวจสอบ

2. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยแยกเป็นปัจจัยด้านต่างๆ ได้แก่ 1) ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี 2) ด้านภาษีอากร 3) ด้านผู้รับบริการ 4) ด้านความรู้และความสามารถ 5) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 6) ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ 7) ด้านการกำกับดูแลและหน่วยงานที่รับผิดชอบ

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ในการวิจัยครั้งนี้วิธีการและขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

1. จัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์และนำไปแจกตามสถานที่อบรมผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นผู้ดำเนินการจัดให้มีการฝึกอบรมในเขตกรุงเทพมหานคร
2. นำแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาทำการตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล
3. ผู้วิจัยก็ได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม ก่อนที่จะนำไปดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Arithmetic Mean) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าต่ำสุด (Minimum)
2. การหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านต่างๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานกับจำแนกข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย เพศ และการรับงานตรวจสอบ สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ T-Test โดยการทดสอบค่าเฉลี่ยของกลุ่มประชากรระหว่างกลุ่มตัวอย่างสองกลุ่ม (Two Independent Samples T-Test)
3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระ โดยใช้สถิติวิเคราะห์ (Analytical Statistic) เพื่อทดสอบสมมติฐาน คือการวิเคราะห์การผันแปร (Analysis of Variance (ANOVA) และทดสอบค่าเฉลี่ยความแตกต่างรายคู่ โดยใช้วิธี ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe's method) โดยเครื่องคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS

ผลการวิจัย

แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ตามลำดับดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 72.10 มีอายุระหว่าง 20- 40 ปี จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 76.62 มีระดับการศึกษาปริญญาโทจำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 48.38 มีประสบการณ์ในการตรวจสอบ 1-6 ปี จำนวน 224 คนคิดเป็นร้อยละ 72.73 รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ รายได้มากกว่า 20,000 บาทขึ้นไปจำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ 1-100 รายราย จำนวน 274 คน คิดเป็นร้อยละ 88.96 มีลักษณะการประกอบกิจการประเภทบุคคลธรรมดา จำนวน 190 คน คิดเป็นร้อยละ 61.69 และการรับงานตรวจสอบได้แก่ การรับงานโดยตรง จำนวน 266 คน คิดเป็นร้อยละ 86.36

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามปัจจัยรายด้าน พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานโดยสามารถเรียงลำดับ ได้แก่ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณด้านภาษีอากร ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านผู้รับบริการ

จากการผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยขอสรุปผลการทดสอบสมมติฐานตามลำดับข้อที่กำหนดดังนี้

สมมติฐานที่ 1 เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านผู้รับบริการ และปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ นอกจากนี้ผลการวิจัยยังพบว่า เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน ได้แก่ ปัจจัยด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ และด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

สมมติฐานที่ 2 อายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า อายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านภาษีอากรและปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนตามสมมติฐานที่ตั้งไว้อย่างมีนัยสำคัญ

สมมติฐานที่ 3 ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ปัจจัยด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนตามสมมติฐานที่ตั้งไว้อย่างมีนัยสำคัญ

สมมติฐานที่ 4 ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านผู้รับบริการ นอกจากนี้พบว่า ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ปัจจัยด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงาน

ที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนตามสมมติฐานที่ตั้งไว้อย่างมีนัยสำคัญเพียงปัจจัยด้านผู้รับบริการเท่านั้น

สมมติฐานที่ 5 รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
งานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน การปฏิบัติ

ผลการวิจัยพบว่า รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น จึงไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ การ

สมมติฐานที่ 6 จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน การ

ผลการวิจัยพบว่า จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ การ

สมมติฐานที่ 7 ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
งานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน การปฏิบัติ

ผลการวิจัยพบว่า ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ การ

สมมติฐานที่ 8 การรับงานตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
ภาษีอากรแตกต่างกัน การปฏิบัติ

ผลการวิจัยพบว่า การรับงานตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
งานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ การปฏิบัติงาน

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถอภิปรายผลตามสมมติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

จากผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก
ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ด้านภาษีอากร ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความรู้และ
ความสามารถ ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านผู้รับบริการ ซึ่งสอดคล้องกับงาน
วิจัยของ มาริษา ทิพย์อักษร (2554) ที่ได้ทำการศึกษาปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานในกรุงเทพมหานคร โดยมีผลการ
วิจัยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบ ด้านภาษีอากร ด้านมาตรฐานการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและ
ด้านความรู้ความสามารถ และผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและ
จรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานมากที่สุด โดยต้องให้ความสำคัญกับความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตและความเป็นอิสระ
ในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับเกี่ยวกับกิจการที่ตรวจสอบ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล
ในกิจการที่เข้าตรวจสอบการไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ท่านไม่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุม
การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการให้บุคคลอื่นอ้างว่าท่านเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการใดโดยมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
และรับรองบัญชี เมื่อได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบ
บัญชีภาษีอากร พบว่า ข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศแตกต่าง อายุแตกต่างกัน ระดับการศึกษาแตกต่างกัน และประสบการณ์ใน
การตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน แต่พบว่า รายได้เฉลี่ยในการตรวจ
สอบแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย นารีรัตน์ ไยบัว(2553) ที่ได้ทำการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติ

งานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า รายได้ที่แตกต่างกันไม่ทำให้มีปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน และผู้วิจัย พบว่า จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกัน ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกัน และการรับงานตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

ผลจากการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยสามารถนำข้อมูลที่ได้อาเป็นแนวทางในการวิจัยครั้งต่อไป รายละเอียดดังต่อไปนี้

1. การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการนำแบบจำลองและตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยที่มีผลในด้านอื่น ๆ ที่เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. ควรศึกษาขอบเขตในการวิจัย เช่น เลือกผู้สอบบัญชีภาษีอากร กลุ่มประชากรในพื้นที่ภาคเหนือ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือหรือในเขตจังหวัดอื่นๆ เป็นต้น เพื่อสนับสนุนผลงานวิจัยว่ามีความสอดคล้องกับผลงานวิจัยในครั้งนี้
3. ควรศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตว่ามีปัจจัยใดที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เพื่อให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีซึ่งข้อกำหนดตามประมวลรัษฎากรที่ความซับซ้อนทำให้ผู้สอบบัญชีต้องศึกษามากขึ้นและจะทำให้ตีความในข้อกำหนดไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้จะทำให้เกิดความเสียหายทั้งด้านผู้รับบริการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร รวมถึงหน่วยงานของรัฐ
4. ควรจะต้องคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรณีที่กฎหมายและข้อบังคับในการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทที่มีเงื่อนไขผู้ร่วมจัดตั้ง 3 คนขึ้นไป จึงทำให้ห้างหุ้นส่วนจำกัดแปรสภาพเป็นบริษัทจำกัดมากขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในอนาคต

บรรณานุกรม

- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2553). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร. กรุงเทพฯ: กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร.
- จักรพงษ์ รัตนะ (2547) ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. งานวิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา.
- นารีรัตน์ ไยบัว.(2553).ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- มาริษา ทิพย์อักษร. (2553). ปัญหาของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. งานวิจัยบัญชีมหาบัณฑิต วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- วิโรจน์ เลาทวีโชค. (2547). ปัจจัยที่มีผลต่อการรับงานสอบบัญชีและการเลือกสำนักงานสอบบัญชีของผู้ให้บริการงานสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ (2551).การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS (พิมพ์ครั้งที่ 9) กรุงเทพฯ: บิสิเนสสอาร์แอนด์ดี, 520 หน้า.
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. (2553). ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบภาษีอากร. งานวิจัยบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชี

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

สุนี รัชยา. (2554). ปัจจัยทางการตลาดที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี. งานวิจัยบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต.

สุปราณี ทรราชจักรตรี. (2552). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร. งานวิจัยบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

สาวิตรี อ่องธรรมกุล. (2547). ความคาดหวังที่มีต่อการสอบบัญชีในประเทศไทย.

วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สมาคมวิชาชีพการบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). มาตรฐานการสอบบัญชีและจรรยาบรรณ

ของผู้ประกอบวิชาชีพ. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: <http://www.fap.or.th/มาตรฐาน>

การสอบบัญชี/จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ.html.

อันธิกา สังข์เกื้อ. (2554). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทจำกัดในเขต
กรุงเทพมหานคร. ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

Abbot, Lawrence J.; Parker, Susan. "Auditor selection and audit committee characteristics".

Auditing 19, 2(Fall 2000)

Hermanson., Roger H., et al. "A study of the importance of certain attributes to clients' initial

selectons of audit firms: A longitudinal and stratified approach". Journal of

Applied Business Research 10, 1 (Winter 1994)