ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

THE CONDITION HAS AN AFFECTING WITH EFFICIENCY PERFORMANCE OF TAX AUDITOR IN BANGKOK

กมลรัตน์ ฟักเกาะ

KAMONRAT FAKKOH

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE CONDITION HAS AN AFFECTING WITH EFFICIENCY PERFORMANCE OF TAX AUDITOR IN BANGKOK

KAMONRAT FAKKOH

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT

OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF

MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY

SRIPATUM UNIVERSITY

ACADEMIC YEAR 2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร THE CONDITION HAS AN AFFECTING WITH EFFICIENCY PERFORMANCE OF TAX AUDITOR IN BANGKOK
นักศึกษา	กมลรัตน์ ฟักเกาะ รหัส 60500607
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พิเชษฐ์ โสภาพงษ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบรูณ์ สารพัด)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

..... กรรมการ
(ดร.พิเชษฐ์ โสภาพงษ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
นักศึกษา	กมลรัตน์ ฟักเกาะ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พิเชษฐ์ โสภาพงษ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 317 คน เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า จรรยาบรรณ และ สมรรถนะของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีความสัมพันธ์ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในทิศทางเดียวกัน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบรูณ์ได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ดร.พิเชษฐ์ โสภาพงษ์ อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบรูณ์ ผู้ศึกษาจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อำนาจ วังจีน ที่ให้ความรู้ คำปรึกษาและแนะนำแนวทางในการดำเนินงานวิจัย อันเป็นประโยชน์แก่การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม รองคณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ยุวดี เครือรัฐติกาล อาจารย์ประจำ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตบางเขน คุณ ชลิต ผลอินทร์หอม ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายบัญชี บริษัท เฟรชเชอร์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามฉบับร่างของการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ท้ายที่สุดผู้ศึกษาค้นคว้าอิสระขอขอบคุณบุคลากรบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรีปทุม ทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือตลอดช่วงเวลาของการศึกษา ขอขอบคุณครอบครัว และเพื่อนๆทุกคนที่คอยช่วยเหลือ แบ่งปันประสบการณ์ และเป็นกำลังใจด้วยดีเสมอมา

กมลรัตน์ ฟักเกาะ

สิงหาคม 2561

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย..... I

กิตติกรรมประกาศ..... II

สารบัญ..... III

สารบัญตาราง..... VI

สารบัญภาพ..... VIII

บทที่ **หน้า**

1 บทนำ..... 1

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... 1

วัตถุประสงค์ของการศึกษา..... 3

กรอบแนวคิดในการศึกษา..... 3

สมมติฐานของการศึกษา..... 4

ขอบเขตของการศึกษา..... 7

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... 8

นิยามศัพท์..... 8

2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 10

แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภายีอากร..... 10

แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี..... 18

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี..... 21

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน..... 25

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 28

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีการศึกษา	**32**
ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง	32
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	33
การทดสอบเครื่องมือ	34
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	36
วิธีการทางสถิติ	36
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	**38**
สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	39
การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	40
การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	41
การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	45
การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	48
การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ของตัวแปร	51
การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณ สมรรถนะ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	53
การทดสอบสมมติฐานต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	55
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	71
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	**78**
สรุปผลการศึกษา	78
อภิปรายผลการศึกษา	83
ข้อเสนอแนะ	84

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
บรรณานุกรม	85
ภาคผนวก	90
ผนวก ก แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ.....	91
ผนวก ข ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	102
ผนวก ค ผลการตรวจสอบความเที่ยงของเครื่องมือวิจัย.....	110
ผนวก ง แบบสอบถาม.....	112
ประวัติผู้ศึกษา	120

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	40
2	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร…….....	41
3	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร……	45
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร……...	48
5	ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของตัวแปรด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี……	51
6	ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของตัวแปรด้านสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี……..	52
7	แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร……..……	53
8	แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร…….	54
9	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร…….	56
10	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร……..	58
11	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร…….	60

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
12	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร.....	62
13	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร.....	64
14	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร.....	66
15	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร.....	68
16	แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร.....	70
17	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	71

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่ **หน้า**

1 กรอบแนวคิดในการศึกษา…….... 3

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การประกอบธุรกิจที่มีระบบบัญชีและการเงินที่ดี ย่อมส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ และผู้ลงทุน เป็นต้น สามารถได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ดังนั้น ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของงบการเงินจึงมีความสำคัญเป็นอย่างมาก จึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ สามารถรายงานและรวบรวมหลักฐานที่จำเป็นและสำคัญของงบการเงิน ตลอดจนการแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้มีการจัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่หลงผิดหรือเข้าใจผิดไป (สุชาย ยังประสิทธ์กุล, 2549) ซึ่งรายงานการสอบบัญชีสามารถสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีว่ามีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด กล่าวคือจะต้องจัดทำขึ้นด้วยความรู้ความสามารถที่มีอยู่ของผู้สอบบัญชีซึ่งจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นอกจากความรู้ความสามารถที่มีอยู่แล้วอาจจะต้องใช้ประสบการณ์ในการทำงานมาเป็นตัวช่วย การที่บุคคลจะกระทำการใดตามบทบาทที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ได้นั้นย่อมขึ้นอยู่กับความสามารถของบุคคลและองค์ประกอบหรือปัจจัยอื่นๆ เกื้อกูลและสอดคล้องกัน

จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยหนึ่งที่ช่วยให้มนุษย์มีเหตุผลเพื่อการตัดสินใจที่จะกระทำการใดๆที่ไม่ได้เกิดจากการกระทำที่บังคับด้วยกฎหมาย แต่เกิดจากสำนึกในความผิดถูก ความเหมาะสม และความดีงาม (จินตนา บุญบงการ, 2547) จึงถือได้ว่าจรรยาบรรณวิชาชีพเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีแนวทางในการปฏิบัติตามที่ถูกต้องและเหมาะสม ดังนั้นคุณสมบัติที่จำเป็นต่อการเป็นผู้สอบบัญชีนอกเหนือจากความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพแล้วยังรวมถึงปัจจัยต่างๆ แต่สิ่งสำคัญที่ขาดไม่ได้คือการเพิ่มศักยภาพอย่างต่อเนื่องโดยการส่งเสริมสมรรถนะการสอบบัญชีเพื่อที่จะสามารถสร้างความแตกต่างและสร้างจุดยืนให้กับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้อย่างยั่งยืนและมั่นคง (ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามน สิทธิผลวนิชกุล, 2555)

สมรรถนะเป็นการใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะตัวที่มีอยู่ ทั้งองค์ความรู้ ทักษะ ตลอดจนทัศนคติที่จำเป็นในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งถือได้ว่าเป็นขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้สูงกว่ามาตรฐานของคนทั่วไป จะเห็นว่าสมรรถนะช่วยเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้แก่ผู้สอบบัญชีเพื่อก้าวไปสู่การเป็นผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีคุณภาพพร้อมทั้งมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องและสามารถประยุกต์ความรู้ไปใช้ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ช่วยให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐานและน่าเชื่อถือ (ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามน สิทธิผลวนิชกุล, 2556)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นผลของความสามารถที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงความถูกต้องตามที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐาน เกิดจากการปฏิบัติงานที่ต้องมีการวางแผนไว้ล่วงหน้า เพื่อปฏิบัติงานให้มีคุณค่ามากที่สุด การใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานให้ประสบผลสำเร็จโดยการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุดและดำเนินการเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะเป็นระยะเวลา ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานนั้นๆให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงความถูกต้องตามที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐาน (ปาริชาต แสงพานิช, 2545)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ของอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสิทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องเป็นผู้ที่ไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือขาดการต่อใบอนุญาต โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีทักษะ ความรู้ ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษและควรมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2554) รวมถึงการมีจรรยาบรรณวิชาชีพ ตลอดจนมีการพัฒนาศักยภาพทางวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดสมรรถนะทางวิชาชีพ จนสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นที่ไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

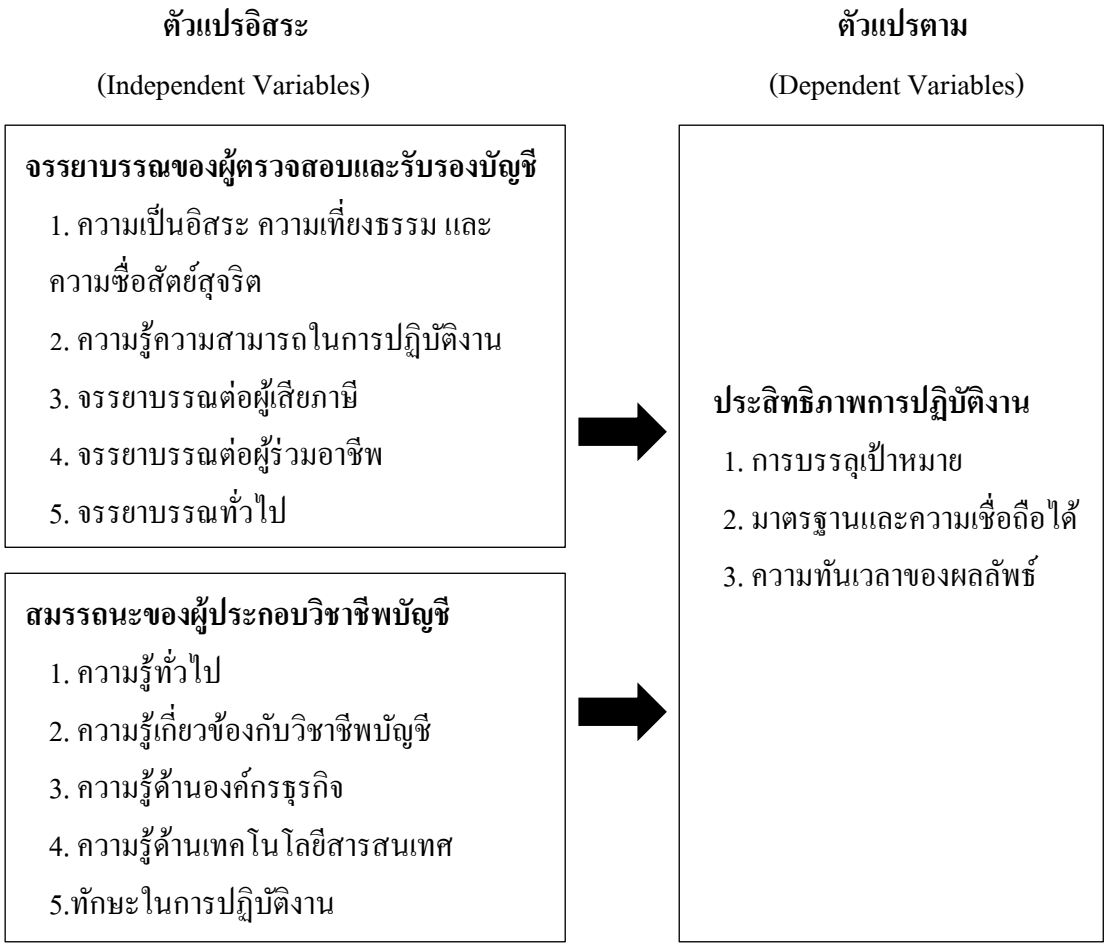
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี และสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรหรือไม่ อย่างไร ซึ่งได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้จำแนกตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาออกเป็น 2 กลุ่ม ดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

สมมติฐานของการศึกษา

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 13 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 14 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 15 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 16 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 17 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 18 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 19 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 20 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 21 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 22 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 23 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 24 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 25 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 26 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 27 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 28 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 29 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 30 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 31 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 32 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 33 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 34 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 35 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 36 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 37 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 38 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 39 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 40 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร มีขอบเขตของการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา ประกอบด้วย

1.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

1.3 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.4 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

1.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมสรรพากร ปี พ.ศ. 2561 จำนวน 1,534 คน (กรมสรรพากร,2561)

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 317 คน โดยการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และกำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane โดยยอมรับให้เกิดความคาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 5 % ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 %

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แล้วนำไปใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผน พัฒนา ปรับปรุง จรรยาบรรณและสมรรถนะ ให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป

นิยามศัพท์

1. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี หมายถึง หลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมแสดงถึงคุณธรรมและจริยธรรมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพ ที่บุคคลในแต่ละวิชาชีพได้ประมวลขึ้นเป็นหลัก เพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชาชีพนั้นๆยึดถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นถึงจริยธรรมปลูกฝังและเสริมสร้างให้สมาชิกมีจิตสำนึกบังเกิดขึ้นในตนเองเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติในทางที่ถูกที่ควรและมุ่งหวังให้สมาชิกได้ยึดถือเพื่อรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติคุณของสมาชิกและสาขาวิชาชีพของตน

2. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง คุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล เกิดจากการใช้ความรู้ ทักษะ และเจตคติที่บูรณาการอย่างเหมาะสม ซึ่งจะเป็นตัวผลักดันให้เกิด

ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และสามารถปฏิบัติงานได้สูงกว่ามาตรฐานของคนทั่วไป

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลสำเร็จในการปฏิบัติงานที่ลงมือกระทำการใดๆโดยตั้งใจและทำให้เสร็จตามจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้และผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง ถือว่าประสบความสำเร็จ

4.ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ของอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสิทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องเป็นผู้ที่ไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือขาดการต่อใบอนุญาต

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยแบ่งออกเป็นประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

1. ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากการศึกษาเอกสารการวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไว้ดังนี้

กรมสรรพากร (2561) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าว มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ของอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องเป็นผู้ที่ไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือขาดต่อใบอนุญาต

วิชชุลดา อมรสิน (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากร สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

จารุมน ศรีสันต์ (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง บุคคลที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากรและเสนอรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีพร้อมลงลายมือชื่อต่องบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

จากความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรข้างต้น สรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องเป็นผู้ที่ไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต

2. หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นไปตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร จึงจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินและการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบซึ่งหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีดังนี้ (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2552)

2.1 ต้องตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด โดยใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม และให้เน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าแสดงข้อมูลและรายการถูกต้องเป็นจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชีและบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการหรือไม่

2.2 ต้องตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

2.3 ต้องรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยกล่าวถึงผลการตรวจสอบที่พบ อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ (ถ้ามี) และจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

1) งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี

2) งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชี

3) เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

4) กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร

5) เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจพบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชี หรือบันทึกบัญชีที่เห็นว่าไม่ตรงกับความเป็นจริงจนเป็นเหตุให้ไม่เสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

6) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่ตอบสนองความต้องการของผู้เสียภาษี โดยไม่ขัดต่อข้อกฎหมายและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยจะต้องคำนึงถึงความถูกต้อง โดยชี้แจงและสร้างความเข้าใจอันดีต่อผู้เสียภาษีซึ่งเป็นลูกค้าตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร

3. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องมีคุณสมบัติและได้รับอนุญาต จากอธิบดีกรมสรรพากรในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 98/2544 เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ การทดสอบ การขอขึ้นทะเบียน และการออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ดังนี้ (กรมสรรพากร, 2561)

3.1 สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนรับรองเทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว (ผู้ยื่นคำขอเข้าทดสอบจะต้องได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย ไม่เกินวันที่ วันสุดท้ายของการรับสมัครในแต่ละครั้ง)

3.2 มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์

3.3 มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้

3.4 ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

3.5 ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากรหรือคดีอื่นที่อธิบดีเห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งความเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.6 ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

3.7 ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต

3.8 ต้องผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด

4. ประเภทของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบมีหลายประเภท ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (นิพันธ์ เห็นโชค ชัยชนะ และศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2554)

4.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountants : CPA) บุคคลทั่วไปอาจเรียกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยใช้คำสั้นๆ ว่า ผู้สอบบัญชี เพราะเป็นนักบัญชีที่ลงมาปฏิบัติทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชี และแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี และเนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชน และผู้มีส่วนได้เสีย ทำให้สภาวิชาชีพบัญชี จึงต้องเข้ามากำกับดูแล โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากสภาวิชาชีพบัญชี จึงเรียกว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

4.2 ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor : IA) โดยส่วนมากผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นพนักงานหรือลูกจ้างของกิจการ โดยทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ภายในกิจการ และนำเสนอผลของการตรวจสอบเป็นรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง หรือคณะกรรมการการตรวจสอบ ผู้สอบภายในควรมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่เข้าไปตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้สามารถเสนอรายงานได้อย่างเป็นอิสระ ในทางปฏิบัติกิจการอาจใช้บุคคลภายนอก มาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในก็สามารถปฏิบัติได้ รายงานผลการตรวจสอบจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร ซึ่งนำไปตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลกับกิจการ

4.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) เป็นนักบัญชีที่ต้องผ่านการทดสอบความรู้และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร มีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและมีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เนื่องจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ต้องตรวจสอบ งบการเงินดังกล่าว พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ยังกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ถือเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสม

กับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งเป็นไปตามแนวทางรวมถึงวิธีการที่กรมสรรพกรกำหนด

4.4 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน (General Accounting Office Auditor : GAO) เป็นส่วนราชการอิสระ ทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ หน่วยงานที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินจากหน่วยงานของรัฐรวมทั้งหน่วยงานอื่นใดที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ และเสนอรายงานต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา คณะรัฐมนตรี การตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

4.5 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (Internal Revenue Agent : IRA) เป็นเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพกร หรืออาจเป็นตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งจากกรมสรรพกร ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลในการแสดงรายการภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีว่าเป็นไปตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ อย่างไร การตรวจสอบประเภทนี้จัดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

5. วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี

การตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้นว่าได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ซึ่งการสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์หรือมีจุดมุ่งหมายที่สำคัญ 3 ประการ ดังนี้ (พยอม สิงห์เสน่ห์, 2548)

5.1 การตรวจสอบระบบข้อมูล

การตรวจสอบระบบข้อมูลสามารถแบ่งออกเป็น 2 ขั้นตอน ดังนี้

1) การทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจที่จะตรวจสอบ ซึ่งผู้สอบบัญชีจะต้องมีความเข้าใจดีเกี่ยวกับธุรกิจที่ลูกค้าประกอบกิจการอยู่ เพื่อช่วยให้วางแนวทางการตรวจสอบได้รัดกุมมากยิ่งขึ้นในด้านที่มีความเสี่ยงสูง

2) การทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาถึงระบบการควบคุมภายใน เพื่อที่จะทราบถึงประเภทของข้อผิดพลาดและประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk) ของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นวิธีการที่วางไว้เพื่อป้องกันการผิดพลาดอันมีสาระสาคัญ ซึ่งทำให้ลดปริมาณหลักฐานที่จะต้องหามาเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของรายการค้าและยอดคงเหลือ ในการศึกษาระบบการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจถึงการควบคุมด้านต่างๆ ของระบบบัญชีและวิธีการควบคุม ซึ่งทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถที่จะทราบประเภทของข้อผิดพลาดที่สำคัญ ตลอดจนทราบถึงปัจจัยที่อาจกระทบต่อความเสี่ยงในการผิดพลาด รวมถึงการวางวิธีการทดสอบรายการบัญชีและยอดคงเหลือ

5.2 การตรวจสอบรายการบัญชีและยอดคงเหลือ

การแสดงความเห็นเกี่ยวกับงบการเงินนั้น ผู้สอบบัญชีจะต้องทาการทดสอบสาระสำคัญ (Substantive Tests) กล่าวคือจะต้องทำการตรวจสอบหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงิน ซึ่งจำเป็นต้องกำหนดวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายในการตรวจสอบซึ่งมีอยู่ 5 ประการที่สำคัญ ดังนี้

1) ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง (Existences or Occurrence)

เนื่องจากงบการเงินที่ตรวจสอบเป็นการแสดงของผู้บริหารว่ามีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรหรือขาดทุน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินเป็นจำนวนเงินเท่าใดในแต่ละประเภท ผู้สอบบัญชีจะทดสอบสาระสำคัญเพื่อให้ทราบว่ามีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นว่ามีอยู่จริงเท่าใด มีรายได้ ค่าใช้จ่ายเท่าใด มีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงเป็นจำนวนเท่าใดและรายการที่ปรากฏในงบการเงินที่มิได้รวมรายการที่เกิดขึ้นจริงอยู่ด้วย ซึ่งจะทำให้งบการเงินนั้นผิดไป

2) ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการ (Completeness)

เนื่องจากในทางปฏิบัติมักจะปรากฏว่าสินทรัพย์และรายได้มีความโน้มเอียงที่จะแสดงไว้สูงกว่าที่มีอยู่และเกิดขึ้นจริง ในทางตรงกันข้ามบัญชีหนี้สินและค่าใช้จ่ายมักจะแสดงไว้ต่ำกว่าจำนวนที่มีอยู่จริงและเกิดขึ้นจริง ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิและกำไรสุทธิสูงกว่าที่ควร ดังนั้นในการตรวจสอบจึงจำเป็นต้องเน้นถึงความถูกต้องและครบถ้วนของรายการโดยถือหลักว่ารายการค้าที่เกิดขึ้นได้นำมาลงบัญชีโดยถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน (Rights and Obligation)

เนื่องจากการสอบบัญชีจะต้องหาหลักฐานเพื่อให้ทราบแน่ชัดว่า สินทรัพย์ที่ปรากฏในงบการเงินเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ และหนี้สินเป็นภาระความรับผิดชอบของกิจการ กล่าวคือ รายการสินทรัพย์แต่ละประเภทมิได้รวมสินทรัพย์ที่มิใช่กรรมสิทธิ์ของกิจการ เช่น สินค้ารับฝากขาย หรือสินค้าที่ขายไปแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งของให้กับผู้ซื้อ และหนี้สินเกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจมิใช่หนี้สินส่วนบุคคล

4) การตีราคาหรือการกระจายราคา (Valuation or Allocation)

เนื่องจากการสอบบัญชีจะต้องตรวจสอบให้ทราบว่า สินทรัพย์และหนี้สินได้บันทึกและแสดงไว้ในงบการเงินโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ การกระจายราคาทุนของสินทรัพย์เป็นค่าเสื่อมราคา การคิดต้นทุนของสินค้าได้รวมส่วนค่าเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการผลิตแล้วหรือไม่ นโยบายเกี่ยวกับการตั้งดอกเบี้ยจ่ายเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ นโยบายการตั้งค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนเป็นราคาทุนของสินทรัพย์เหล่านี้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

5) การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure)

เนื่องจาก การจัดทำงบการเงินเป็นการแสดงผลการจดบันทึกรายการค้าโดยการจัดประเภทเรื่องสำคัญให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รายการที่มีลักษณะเหมือนกันอาจบันทึกไว้ในบัญชีเดียวกัน แต่เมื่อนำมาแสดงในงบการเงินจำเป็นต้องแยกประเภทให้ถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบข้อมูลต่างๆ ที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่ามีความครบถ้วนและถูกต้องหรือไม่ เพื่อมิให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดพลาดและขาดข้อมูลสำคัญสำหรับการตัดสินใจ

5.3 การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีนั้น มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนี้ (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2549)

1) งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในเรื่องต่างๆ อย่างเป็นสาระสำคัญหรือไม่ เนื่องจากงบการเงินเป็นข้อมูลอย่างหนึ่งที่กิจการต่างๆ จัดทำขึ้นเพื่อแสดงแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้เป็นเจ้าของ หน่วยงานราชการ เช่น กรมสรรพากร กระทรวงพาณิชย์ สถาบันการเงิน หรือให้แก่ผู้ร่วมลงทุน ตลอดจนใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศที่สามารถเปิดเผยให้แก่บุคคลโดยทั่วไปได้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ งบการเงินจะแสดงรายการที่เป็นจำนวนเงินโดยรวมและข้อเท็จจริงต่างๆ ที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลที่เห็นว่าผู้ใช้งบการเงินควรได้รับรู้

2) งบการเงินแสดงข้อมูลและรายการเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ได้แก่ ข้อมูลที่ถูกรวบรวมจากกิจกรรมต่างๆ ที่กิจการดำเนินการที่สามารถวัดเป็นหน่วยของเงินตราได้ และถูกจดบันทึกอย่างเป็นระบบและมีแบบแผนเป็นไปตามข้อสมมุติทางบัญชีหรือหลักการบัญชีในหลายประการ และการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินเป็นการนำเสนอในรูปของข้อมูลโดยสรุปจากข้อมูลที่ได้วิเคราะห์ จัดประเภท จดบันทึกของรายการทางการเงินที่เกิดขึ้น โดยมีระยะเวลาในการสรุปข้อมูลที่แน่นอนชัดเจน ตามที่ผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลกำหนด

3) งบการเงินได้เปิดเผยข้อมูลในงบการเงินให้ทราบอย่างเพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่หลงผิดหรือไม่ เนื่องจากงบการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลที่เป็นรายการและจำนวนเงินโดยสรุปจากการแบ่งประเภททางบัญชีของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ดังนั้นข้อมูลในงบการเงินต่างๆ อาจไม่แสดงข้อมูลที่เพียงพอให้แก่ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบถึงข้อจำกัด ภาระผูกพัน หรือข้อสมมุติฐานที่ใช้ในการบันทึกรายการต่างๆ ซึ่งในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีจึงต้องพิจารณาเพิ่มเติมถึงความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบ เพื่อป้องกันการที่ผู้ใช้งบการเงินอาจเข้าใจหรือหลงผิดเกี่ยวกับข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน

6. ประโยชน์ของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีเป็นองค์ประกอบที่สำคัญอย่างหนึ่งของการบริหารการเงินกล่าวคือ ในการประกอบธุรกิจเพื่อคาดหวังถึงผลกำไรนั้น จำเป็นต้องมีการจัดทำงบการเงินเพื่อแสดงให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้นอย่างน้อยปีละครั้ง งบการเงินดังกล่าวย่อมเป็นที่สนใจแก่บุคคลหลายฝ่าย กล่าวคือ เจ้าของกิจการย่อมมีความสนใจว่ากิจการของตนเองนั้นต้องเสียภาษีเป็นจำนวนเท่าใด มีผลการดำเนินกิจการเป็นอย่างไร และการกู้เงินเพื่อลงทุนนั้น ธนาคารหรือสถาบันการเงินย่อมต้องการทราบว่ากิจการมีความสามารถที่จะหาเงินมาชำระดอกเบี้ยและใช้คืนเงินกู้ได้หรือไม่ ซึ่งในบางงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบแล้ว อาจยังไม่เพียงพอแก่ความเชื่อถือให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องด้วยเหตุผลหลายประการ คือ (พยอม สิงห์เสน่ห์, 2548)

1) อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือเกิดความบกพร่องในการจัดทำบัญชีหรืองบการเงิน มีผลให้ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินนั้นไม่ถูกต้องตามที่ควร หรือไม่เป็นไปตามหลักการทางบัญชี อาทิเช่น ลงรายการค่าใช้จ่ายไว้ในบัญชีสินทรัพย์ ลงรายการขายไว้ในวันสิ้นปีโดยมิได้มีการส่งมอบสินค้าจริง หรือมีการบันทึกค่าเสื่อมราคาผิดพลาด เพราะไม่ได้ปรับปรุงเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายในวันสิ้นปีให้ครบถ้วน ซึ่งส่งผลให้มีการบันทึกรายได้ผิดหลักการบัญชีและก่อให้เกิดการแสดงค่าใช้จ่ายให้คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง เป็นต้น

2) ผู้บริหารงานอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่แสดงถึงข้อมูลให้คลาดเคลื่อนไปจากความเป็นจริง เพื่อแสดงให้เห็นถึงผลงานแต่ในด้านที่ดีและปกปิดความเสียหายและผลจากการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด อาทิเช่น การแสดงถึงลูกหนี้เงินทดลองยืมรวมไว้ในลูกหนี้การค้า แสดงให้เห็นถึงรายได้เบ็ดเตล็ดหรือกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรจากการดำเนินงาน และแสดงผลขาดทุนจากการดำเนินงานไว้เป็นรายจ่ายรอตัดบัญชี เป็นต้น

3) ผู้บริหารงานอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่เป็นเท็จขึ้น เพื่อปกปิดการทุจริตที่เกิดขึ้น หรือเพื่อแสดงฐานะการเงินที่เป็นเท็จหลอกลวงให้บุคคลภายนอกหลงผิด เช่น จัดทำงบการเงินโดยมีรายการที่ไม่ตรงกับบัญชี หรือลงรายการเท็จในบัญชีเพื่อปกปิดการทุจริตและไม่บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้น

4) งบการเงินของบริษัทที่ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์อาจเปิดเผยรายการและข้อมูลต่างๆ ไว้ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้ลงทุนขาดข้อมูลที่น่าเชื่อถือในการลงทุน เช่น ไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่บริษัทถือปฏิบัติหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังวันสิ้นปี

5) การตรวจสอบเฉพาะด้าน ได้แก่ การตรวจสอบให้ทราบถึงข้อมูลทางบัญชี เรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะ เพื่อประโยชน์ของผู้บริหารงานหรือบุคคลภายนอก เช่น ตรวจสอบให้ทราบความถูกต้องของรายละเอียดลูกหนี้หรือสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

1.ความหมายของจรรยาบรรณ

จากการศึกษาเอกสารการวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ ไว้ดังนี้

พรนพ พุกกะพันธุ์ (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพนั้น กำหนดขึ้นเพื่อรักษาชื่อเสียงของสมาชิกและวงการวิชาชีพนั้นๆ ซึ่งอาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้

เนตร์พัณณา ยาวิราช (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละแขนงกำหนดขึ้น เพื่อรักษา ปกป้องเกียรติ ชื่อเสียงของสมาชิกในวิชาชีพ โดยอาจทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพมิได้ใช้สำหรับทั่วไป แต่ใช้สำหรับควบคุมความประพฤติและเป็นแนวการปฏิบัติสำหรับเฉพาะกลุ่มคนในวิชาชีพนั้นๆ

สมคิด บางโม (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติเพื่อรักษาและส่งเสริมชื่อเสียง เกียรติคุณของสมาชิกและวิชาชีพนั้นๆ

ราชบัณฑิตยสถาน (2525) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบอาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้

Slocum and Hellriegel (2007) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง หลักของศีลธรรมและค่านิยมต่างๆ ที่ใช้ควบคุมการปฏิบัติและการตัดสินใจของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลนั้น

จากความหมายของจรรยาบรรณข้างต้น สรุปได้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง หลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพ ที่บุคคลในแต่ละวิชาชีพได้ประมวลขึ้นเป็นหลักเพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชาชีพนั้นๆ ยึดถือปฏิบัติเพื่อรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติคุณของวิชาชีพนั้นๆ

2.ความสำคัญของจรรยาบรรณ

จรรยาบรรณเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีแนวทางปฏิบัติตามที่ถูกต้องเหมาะสมอันจะนำมาซึ่งประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน รวมทั้งความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นจรรยาบรรณจึงมีความสำคัญดังต่อไปนี้ (พิภพ วชังเงิน, 2548)

2.1 เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละประเภท ประพฤติปฏิบัติตนได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมตามที่แต่ละอาชีพได้กำหนดไว้

2.2 ช่วยควบคุมและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ มีความสำนึกในหน้าที่และมีความรับผิดชอบต่องานที่ตนปฏิบัติ

2.3 ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีความซื่อสัตย์ มีความยุติธรรม ไม่ทุจริตต่อหน้าที่

2.4 ช่วยพิทักษ์สิทธิ์และหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพนั้นๆตามกฎหมาย

3.จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2545 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังต่อไปนี้ (กรมสรรพากร, 2561)

3.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

1) ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ

2) ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียงและส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง

3) ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

4) ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองไว้ในรายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่ กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้น หรือแก่กรมสรรพากร หรือแก่บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

5) ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการซื้อ ขาย ออก หรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

6) ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการลงบัญชีหรือการทำเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นเหตุให้กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้นมิต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

7) ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ผิดหรือบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องยื่นต่อกรมสรรพากร

8) ไม่รับรองบัญชีที่ตนเป็นผู้จัดทำขึ้นเอง หรือช่วยเหลือ หรือเป็น ผู้จัดทำบัญชีชุดอื่นขึ้น เพื่อเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร

3.2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

1) ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพ

2) ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้และไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า 300 รายต่อปี

3) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

4) สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไป

5) ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีใน กิจการใดโดยตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

3.3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

1) ไม่เปิดเผยความลับกิจการของผู้เสียภาษีหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้องโดยนำออกแจ้งแก่ผู้ใด หรือให้ทราบโดยวิธีใดสำหรับกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการตรวจสอบและรับรองบัญชีอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางวิชาชีพหรือตามกฎหมาย

2) ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันสมควร

3.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

1) ไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น

2) ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

3.5 จรรยาบรรณทั่วไป

1) ไม่กระทำการใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น

2) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง

3) ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการ จูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบและรับรองบัญชีมาให้ตนทำ

4) ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน

5) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นเกณฑ์

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

1.ความหมายของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จากการศึกษาเอกสารการวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของสมรรถนะ ไว้ดังนี้

ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามน สิทธิผลวนิชกุล (2555) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถที่จะทำหน้าที่การงานได้ถึงระดับตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานโดยขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานจริง ขีดความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวโยงไปถึงการกระทำของบุคคลถึงระดับตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานก็ถือว่าบุคคลนั้นมีขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน

ศุภมิตร พินิจการ (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถความชำนาญด้านต่างๆ ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สำคัญที่ทำให้บุคคลสามารถกระทำการหรืองดเว้นการกระทำในกิจการใดๆ ให้ประสบความสำเร็จหรือล้มเหลว ซึ่งความสามารถเหล่านี้ได้มาจากการ เรียนรู้ ประสบการณ์ การฝึกฝน และการปฏิบัติจนเป็นนิสัย

กีรติ ยศยิ่งยง (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการปฏิบัติงาน หมายถึง ระดับของความสามารถในการปรับและใช้กระบวนทัศน์ ทัศนคติ พฤติกรรม ความรู้ และทักษะเพื่อการปฏิบัติงานให้เกิดคุณภาพ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในองค์การ บุคลากรทุกคนควรมีความสามารถพื้นฐานในหน้าที่ที่เหมือนกันครบถ้วนและเท่าเทียมกัน และควรพัฒนาตนเองให้มีความสามารถพิเศษที่แตกต่างกันออกไปนอกเหนือจากความสามารถของงานในหน้าที่ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับศักยภาพ ระดับความสามารถทางอารมณ์และความสามารถทางสติปัญญา

ธำรงศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการปฏิบัติงาน หมายถึง ทักษะ ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ แรงจูงใจหรือคุณลักษณะที่เหมาะสมของบุคคลที่สามารถปฏิบัติงานให้ประสบผลสำเร็จ

ณรงค์วิทย์ แสนทอง (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ทักษะและแรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของเป้าหมายของงานนั้นๆ สมรรถนะแต่ละตัวจะมีความสำคัญต่องานแต่ละงานแตกต่างกันไป

Arnauld de Nadaillac (2003) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ หมายถึง สิ่งที่ต้องลงมือปฏิบัติและทำให้เกิดขึ้น กล่าวคือความสามารถที่ใช้เพื่อให้เกิดการบรรลุผลและวัตถุประสงค์ต่างๆ ซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนที่ทำให้เกิดความรู้ การเรียนรู้ทักษะ และเจตคติ ลักษณะนิสัย หรือบุคลิกภาพต่างๆที่ช่วยให้สามารถเผชิญและแก้ไขสถานการณ์หรือปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นจริงได้

Boam and Sparrow (1992) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ หมายถึง กลุ่มของคุณลักษณะเชิงพฤติกรรม ที่บุคคลจำเป็นต้องมีในการปฏิบัติงานในตำแหน่งหนึ่งๆเพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบประสบความสำเร็จ

Boyatzis (1982) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐานของบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ อุปนิสัย ทักษะ จินตภาพส่วนตน หรือบทบาททางสังคม หรือองค์ความรู้ ซึ่งบุคคลจำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ผลงานสูงกว่าเกณฑ์เป้าหมายที่กำหนดไว้

McClelland (1970) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการปฏิบัติงานให้สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

จากความหมายของสมรรถนะข้างต้น สรุปได้ว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล เกิดจากการใช้ความรู้ ทักษะ และเจตคติที่บูรณาการอย่างเหมาะสม ซึ่งจะเป็นตัวผลักดันให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และสามารถปฏิบัติงานได้สูงกว่ามาตรฐานของคนทั่วไป

2.องค์ประกอบของสมรรถนะ

David C. McClelland (1970) ระบุว่า สมรรถนะประกอบด้วย 5 ส่วน คือ

2.1 ความรู้ (Knowledge) คือ ความรู้เฉพาะในเรื่องที่ต้องรู้ เป็นความรู้ที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ความรู้ด้านเครื่องยนต์ เป็นต้น

2.2 ทักษะ (Skill) คือ สิ่งที่ต้องการให้ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะทางคอมพิวเตอร์ ทักษะทางการถ่ายทอดความรู้ เป็นต้น ทักษะที่เกิดได้นั้นมาจากพื้นฐานทางความรู้และสามารถปฏิบัติได้อย่างแคล่วคล่องว่องไว

2.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง (Self – concept) คือ เจตคติ ค่านิยม และความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตน หรือสิ่งที่บุคคลเชื่อว่าตนเองเป็น เช่น ความมั่นใจในตนเอง เป็นต้น

2.4 บุคลิกลักษณะประจำตัวของบุคคล (Traits) เป็นสิ่งที่อธิบายถึงบุคคลนั้น เช่น คนที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ หรือมีลักษณะเป็นผู้นำ เป็นต้น

2.5 แรงจูงใจ / เจตคติ (Motives / attitude) เป็นแรงจูงใจ หรือแรงขับภายใน ซึ่งทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่เป้าหมาย หรือมุ่งสู่ความสำเร็จ เป็นต้น

3.ประเภทของสมรรถนะ

สมรรถนะ เป็นบุคลิกลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในปัจเจกบุคคล ซึ่งสามารถผลักดันให้ปัจเจกบุคคลนั้น สร้างผลการปฏิบัติงานที่ดีหรือตามเกณฑ์ที่กำหนดในงานที่ตนรับผิดชอบและเป็นสิ่งที่ประกอบขึ้นมาจาก ความรู้ ทักษะ และทัศนคติ สามารถแบ่งสมรรถนะออกเป็น 5 ประเภท คือ (McClelland, 1970)

3.1 สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal Competencies) หมายถึง สมรรถนะที่แต่ละคนที่มีเป็นความสามารถเฉพาะตัว คนอื่นไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ ลักษณะเหล่านี้ยากที่จะเลียนแบบหรือต้องมีความพยายามสูงมาก และบุคลิกลักษณะของคนที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ ทักษะ ทัศนคติ ความเชื่อและอุปนิสัยที่ทำให้บุคคลคนนั้นมีความสามารถในการทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดได้โดดเด่นกว่าคนทั่วไป เป็นคุณลักษณะเฉพาะของบุคคลที่เกิดขึ้นจริงตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย หน้าที่เหมือนกันไม่จำเป็นว่าคนที่ปฏิบัติงานในหน้าที่นั้นจะต้องมีความสามารถที่เหมือนกัน

3.2 สมรรถนะเฉพาะลักษณะงาน (Job Competencies) หมายถึง สมรรถนะของบุคคลกับการปฏิบัติงานในตำแหน่งหรือหรือบทบาทเฉพาะตัว และบุคลิกลักษณะของบุคคลที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ ทักษะ ทัศนคติ ความเชื่อและอุปนิสัยที่จะช่วยส่งเสริมให้คนๆ นั้นสามารถสร้างผลงานในการปฏิบัติงานตำแหน่งนั้นๆ ได้สูงกว่ามาตรฐาน อาทิ ฝ่ายกฎหมายต้องมีสมรรถนะด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและมีสมรรถนะด้านทักษะในการตีความกฎหมาย ฝ่ายบัญชีต้องมีสมรรถนะการปฏิบัติงานด้านความรู้ของการบัญชี และมีทักษะด้านการทำบัญชี ฝ่ายการวางแผนต้องมีสมรรถนะการปฏิบัติงาน คือ สมรรถนะ ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ และมีทักษะในการจัดทำแผน เป็นต้น

3.3 สมรรถนะองค์การ (Organization Competencies) หมายถึง เป็นตัวที่จะช่วยให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เป็นตัวที่จะบอกว่าองค์กรต้องมีความสามารถในเรื่องใดบ้างที่จะไปทำให้วิสัยทัศน์ กลยุทธ์ และเป้าหมายที่กำหนดเอาไว้บรรลุผลสำเร็จ

3.4 สมรรถนะหลัก (Core Competencies) หมายถึง เป็นสมรรถนะที่ทุกคนในองค์กรต้องมีเพื่อที่จะทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้สำเร็จลุล่วงตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย แผนงาน และโครงการต่างๆ ขององค์กร สมรรถนะหลักนี้จะผูกโยงเข้ากับสมรรถนะหลักของ

องค์กรเอง องค์กรแต่ละแห่งจะมีบุคลิกลักษณะที่เป็นเสมือนแก่น หรือหลักขององค์กร อาทิ ศาล ยุติธรรม อาจมีสมรรถนะหลัก คือสมรรถนะเรื่องการส่งเสริม และรักษาความยุติธรรม องค์กรของรัฐที่มีประชาชนมาติดต่อทุกวัน เป็นต้น สมรรถนะหลักขององค์กรจะถ่ายทอดลงไปที่บุคลากร และกลายเป็นสมรรถนะที่บุคลากรทุกคนในองค์กรต้องมี เพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ สมรรถนะชุดที่เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรไม่จะอยู่ในสายงานใดต้องมีสมรรถนะชุดนี้เหมือนกัน หรือเรียกได้ว่าเป็น “สมรรถนะหลัก” ของบุคลากรในองค์กรคล้ายๆ กับเป็นวัฒนธรรมองค์กรที่ทุกคนจำเป็นต้องมี คนที่ไม่มีสมรรถนะชุดนี้ไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานออกมาได้ดี

3.5 สมรรถนะตามสายงาน (Functional Competencies) หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่มีตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งหน้าที่อาจเหมือนแต่ความสามารถตามหน้าที่ก็ยังมีความต่างกัน รวมถึงสมรรถนะที่เป็นความรู้ ความสามารถ ทักษะที่จำเป็นในแต่ละสายงานไม่ว่าคนๆ นั้นจะอยู่ในสายงานใด และความสามารถในงานที่สะท้อนให้เห็นถึงคุณลักษณะเฉพาะของงานต่างๆ หน้าที่ที่แตกต่างกัน ความสามารถในงานย่อมแตกต่างกัน

4.สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้กำหนดมาตรฐานการศึกษาสำหรับวิชาชีพบัญชีและหลักสูตรต้องได้รับการรับรองจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีได้ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศได้กำหนดกรอบความรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมี คือ (กุสุมา ดำพิทักษ์, 2556)

4.1 ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับ สังคม การเมือง เศรษฐกิจ และวัฒนธรรม ซึ่งจะทำให้นักบัญชีสามารถใช้ดุลพินิจ คิดวิเคราะห์ ถึงผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ รวมถึงการอยู่ร่วมกันในสังคมอย่างสันติสุข

4.2 ความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับบัญชีการเงิน การรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร ภาษีอากร การสอบบัญชี เพื่อเป็นพื้นฐานหลักในการประกอบวิชาชีพ ทั้งนี้เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีในการปฏิบัติ นักบัญชีจะได้มีความเข้าใจและสามารถปรับเปลี่ยนวิธีการให้ทันสมัยตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้

4.3 ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจขององค์กรในสภาพแวดล้อมต่างๆ ประกอบไปด้วย ความรู้เกี่ยวกับการจัดการในองค์กร โครงสร้างองค์กร สภาพเศรษฐกิจ

4.4 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การประกอบธุรกิจในยุคปัจจุบัน องค์กรธุรกิจใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศในการประมวลผล จัดการข้อมูล นักบัญชีจึงต้องมีความรู้เกี่ยวกับ

ระบบสารสนเทศ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการประมวลผลและการควบคุมภายในองค์กรได้อย่างดี

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

1.ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารการวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ไว้ดังนี้

สมใจ ลักษณะ (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถใช้กลวิธีหรือเทคนิคการปฏิบัติงานที่จะสร้างผลงานได้มากเป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจ โดยสิ้นเปลืองทุนค่าใช้จ่าย พลัง และเวลาน้อย เป็นบุคคลที่มีความสุขและพอใจในการปฏิบัติงาน เป็นบุคคลที่มีความพอใจจะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณของผลงาน คิดค้น ดัดแปลงวิธีการปฏิบัติงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นอยู่เสมอ

สิฏฐากร ชูทรัพย์ (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานว่าดีขึ้นอย่างไรแค่ไหนในขณะที่กำลังปฏิบัติงานตามเป้าหมายขององค์กร

มัณฑรา ธรรมบุศย์ (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานโดยสิ้นเปลืองเวลาและเสียพลังในการปฏิบัติงานน้อยที่สุด ผู้ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจึงเป็นผู้ที่ฉลาดในการเรียนรู้ คือรู้ว่าควรปฏิบัติงานอย่างไรจึงจะทำให้งานนั้นบรรลุผลสำเร็จในเวลารวดเร็วและสูญเสียพลังงานน้อยที่สุด

Gibson and others (2006) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง อัตราส่วนของผลผลิตต่อปัจจัยการวัดประสิทธิภาพจะวัดตัวบ่งชี้หลายตัวประกอบด้วยกัน อัตราการได้ผลตอบแทน ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิต อัตราการสูญเปล่าสิ้นเปลืองการใช้ทรัพยากรและอัตราส่วนของผลกำไรต่อค่าใช้จ่ายในการลงทุน

Katz and Kahn (2004) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ปัจจัยนำเข้าเปรียบเทียบกับผลผลิตที่ได้นั้นจะทำให้การวัดประสิทธิภาพคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง ในการบรรลุเป้าหมายขององค์กรนั้น ปัจจัยต่างๆคือ การฝึกอบรม ประสบการณ์ ความรู้สึกผูกพันมีความสำคัญต่อประสิทธิภาพขององค์กรด้วย

จากความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานข้างต้น สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลสำเร็จในการปฏิบัติงานที่ลงมือกระทำการใดๆโดยตั้งใจและทำให้เสร็จตามจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้และผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง

2.ความสำคัญของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นหัวใจของการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน โดยผู้บริหารระดับสูงต้องปรับปรุงการบริหารด้วยกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตลอดจนการมอบอำนาจให้พนักงานมีส่วนร่วมในการบริหารอย่างเต็มที่ซึ่งการปฏิบัติงานของพนักงานถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์การและความได้เปรียบทางการแข่งขัน ดังนั้น การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงกลายเป็นสิ่งจำเป็นประการหนึ่งสำหรับการดำรงอยู่และการเจริญเติบโตขององค์การทั้งในปัจจุบันและอนาคต (สมใจ ลักษณะ,2552)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จะประสบผลสำเร็จเป็นที่น่าพอใจ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในองค์กรจากความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติตั้ แต่ต้น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคนและองค์กรจึงต้องดำเนินไปพร้อมกัน การพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจึงเป็นเรื่องที่สำคัญของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์เองก็ได้มีการเปลี่ยนแปลงบทบาทและฐานะของหน่วยงานมาเป็นการสนับสนุนทางการบริหารเพื่อให้พนักงานแต่ละคนเกิดการจูงใจและความพึงพอใจในงาน โดยผู้บริหารระดับสูงและฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้แสวงหาทางปรับปรุงการบริหารด้วยกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ตลอดจนการมอบอำนาจให้พนักงานมีส่วนร่วมในการบริหารอย่างเต็มที่เพื่อให้ผลิตภาพขององค์การเพิ่มสูงขึ้น และการปฏิบัติงานของพนักงานถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์การ ดังนั้น การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงกลายเป็นสิ่งจำเป็นประการหนึ่งสำหรับการดำรงอยู่และการเจริญเติบโตขององค์การทั้งในปัจจุบันและอนาคต ตลอดจนช่วยสร้างความสามารถและความได้เปรียบในการแข่งขัน

3.การวัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพ เป็นเรื่องของการใช้ปัจจัยและกระบวนการในการดำเนินงานโดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับการแสดงประสิทธิภาพของการดำเนินงานใดๆ อาจจะแสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะการเปรียบเทียบระหว่างค่าใช้จ่ายในการลงทุนกับผลกำไรมีสูงกว่าต้นทุนเท่าใดก็ยิ่งแสดงถึงประสิทธิภาพมากขึ้น ประสิทธิภาพอาจไม่แสดงเป็นค่าประสิทธิภาพเชิงตัวเลข แต่แสดงด้วยการบันทึกถึงลักษณะการใช้เงิน วัสดุ น และเวลาในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ไม่สูญเปล่าเกินความจำเป็น รวมถึงการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม สามารถนำไปสู่

การบังเกิดผลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ซึ่งประสิทธิภาพมี 2 ระดับ คือ ประสิทธิภาพของบุคคล และประสิทธิภาพขององค์กร (สรายุทธ สุวรรณปักษ์,2549)

ปีเตอร์สัน และโพลแมน (Peterson and Plowman อ้างถึงใน ณัฐนัย กิจเกษมสวัสดิ์,2554) ได้ให้แนวคิดโดยสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ ดังนี้

3.1 คุณภาพของงาน ได้แก่ การทำงานที่มีคุณภาพ เกิดประโยชน์ต่อสังคม เกิดผลกำไร ผู้ปฏิบัติงานมีจิตสำนึกที่ดีต่อการทำงานและบริการเป็นที่พอใจของลูกค้าผู้มารับบริการ

3.2 ปริมาณงาน ได้แก่ จำนวนผลของงานที่เกิดขึ้น จะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน

3.3 เวลา ได้แก่ ระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน จะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลาตามหลักการที่เหมาะสมกับงาน

3.4 ค่าใช้จ่าย ได้แก่ การใช้ทรัพยากรทางด้านการเงิน บุคลากร วัสดุอุปกรณ์ที่มีอย่างประหยัด คุ้มค่า เกิดการสูญเสียน้อยที่สุดในการดำเนินงานทั้งหมดต้องเหมาะสมกับงาน

3.5 กระบวนการ ได้แก่ การทำงานที่ถูกต้องได้มาตรฐาน ซึ่งจะต้องลงทุนน้อย ได้ผลกำไรมาก

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานที่ลงมือกระทำโดยตั้งใจและทำให้สำเร็จตามเป้าหมาย เมื่อทำเสร็จแล้วเป็นที่น่าพอใจของตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้องถือว่าประสบความสำเร็จ ซึ่งจากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสามารถประยุกต์ใช้แนวคิดหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้ดังนี้ (ปาริชาต แสงพาณิชย์,2545)

การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และสามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามกระบวนการที่ต้องการเพียงใด โดยเป้าหมายอาจเป็นสิ่งที่ต้องการในอนาคตหรือสภาพเป้าหมายในอนาคตที่องค์กรต้องการบรรลุถึงเป้าหมาย

มาตรฐานและความเชื่อถือได้ หมายถึง คุณภาพของงานที่สำเร็จ ที่มีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมีความเชื่อถือได้ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

ความทันเวลาของผลลัพธ์ หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ลุล่วงตามระยะเวลาหรือตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งจะช่วยให้เกิดการประสานงานระหว่างกิจกรรมต่างๆอยู่ในช่วงระยะเวลาที่เหมาะสมและทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่ทันต่อเวลา

จากแนวคิดข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานมีความสำคัญมาก ซึ่งเกิดจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสำหรับบุคคล เพราะเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นว่าบุคคลนั้นสามารถที่จะปฏิบัติงานในสิ่งที่ตนได้รับมอบหมายให้สำเร็จได้ โดยการพิจารณาจากการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน ทันเวลา และใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1.งานวิจัยในประเทศ

จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกรในประเทศไทย 1) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและด้านความเชื่อถือได้ 2) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้สนการมีไหวพริบและปฏิภาณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม 3) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและด้านผลงานได้มาตรฐาน 4) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านการควบคุมอารมณ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 5) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านความรอบครอบและช่างสงสัย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน

สายฝน อุไร (2557) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ความสามารถในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 2) สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านการวัดผลขีดความสามารถมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จด้านกระยวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ และด้านความพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ดารารัตน์ สุขแก้ว และคณะ (2557) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้าน

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ดังนั้นผู้บริหารควรให้ความสำคัญในเรื่องการมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี เพื่อนำไปสู่การทำงานที่มีประสิทธิภาพให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ

ปวีณา สุดลาภา (2553) ได้ทำการศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีประกอบด้วย จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยรวม

อติภา พลเรือง (2551) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค ประชากรที่ศึกษาคือ นักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค ผลการวิจัยพบว่า 1) ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 2) ความสามารถทางการปฏิบัติงานด้านการประสานงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 3) ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านการประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และ 4) ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

โคมทอง ถานอาดนา (2548) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีทุนจดทะเบียนรูปแบบธุรกิจ จำนวนพนักงานและระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นที่เห็นด้วย

เกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้แตกต่างกันไป และนักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีทุนจดทะเบียนรูปแบบธุรกิจ จำนวนพนักงานและระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานด้านผลของการปฏิบัติงานในต้นทุนและในด้านเวลาแตกต่างกันออกไป ความสัมพันธ์รหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานในด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ จะมีความสัมพันธ์กันโดยรวมและรายด้านกับประสิทธิภาพการทำงานในด้านต้นทุนและในด้านเวลา

2.งานวิจัยต่างประเทศ

Cheng and Chen (2013) ได้ศึกษาผลกระทบทางตรงของคุณภาพผู้สอบบัญชีที่มีต่อจำนวนของผู้สอบบัญชีและผลการปฏิบัติงาน พบว่าคุณภาพการสอบบัญชีถูกกำหนดไว้ในสมรรถนะทางเทคนิคของผู้สอบบัญชีในการค้นพบช่องว่างหรือข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบ ซึ่งผู้วิจัยได้ออกแบบสมมติฐานนี้และใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบหลักเพื่อคัดเลือกคุณภาพของผู้สอบบัญชีจากปัจจัยต้นทุนทรัพยากรของบริษัทตรวจสอบบัญชีด้วยคุณภาพของผู้สอบบัญชี การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนของผู้สอบบัญชีและผลการปฏิบัติงาน ในแง่ของการแบ่งส่วนทางการตลาด บริษัทตรวจสอบบัญชีจะแบ่งออกเป็น บริษัทมหาชนที่ตรวจสอบบริษัทในตลาด (PCAMFs) และบริษัทที่ไม่ใช่มหาชน ที่ตรวจสอบบริษัทในตลาด (NCAMFs) จากการวิเคราะห์แนวทาง พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบทางตรงต่อผลการปฏิบัติงานและมีผลกระทบโดยอ้อมต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชี คุณภาพของผู้สอบบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจำนวนของผู้สอบบัญชีและผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้จำนวนของผู้สอบบัญชีที่มีมากขึ้นช่วยสนับสนุนผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของ PCAMFs มากกว่าของ NCAMFs ซึ่งคุณภาพผู้สอบบัญชีของ PCAMFs สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของผลการดำเนินงานทางการเงินได้มากกว่า NCAMFs สรุปได้ว่า PCAMFs ได้รับผลการดำเนินงานทางการเงินที่ดีขึ้นเมื่อมีการปรับคุณภาพของผู้สอบบัญชีโดยการพัฒนาสมรรถนะทางเทคนิคในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี

Needles (2002) ได้ศึกษาการพัฒนาหลักสูตรบัญชีนานาชาติและคุณสมบัติของนักบัญชี พบว่าการทดสอบเป็นนักวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญด้วยเหตุผลต่อไปนี้ 1) หน่วยงานวิชาชีพควรมีมาตรการเพื่อให้แน่ใจว่านักวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถตามที่สังคมคาดหวังในวิชาชีพ 2) ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้มีความรับผิดชอบต่อสาธารณะควรแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถของตน ซึ่งเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับวิชาชีพ ด้วยการทดสอบเมื่อสำเร็จการศึกษาหรือเมื่อมีประสบการณ์ทางวิชาชีพก่อน ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางในการวางกรอบการทำงานและกำหนดกฎเกณฑ์ต่างๆ ในการประเมินผลความสามารถทางวิชาชีพบัญชีต่อไป

Rubin (2000) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ พบว่า 1) นักบัญชีเป็นผู้ที่ต้องมีแผนงานในการทำสิ่งต่างๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำหรือต้องทำตลอดจนเป็นผู้ที่แสวงหาทางเลือกใหม่ๆ ไม่หยุดนิ่ง 2) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจนั้น คือ ต้องเป็นผู้ที่กำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจน และทราบบทบาทหน้าที่ของตนในการดำเนินงานตามระบบงานที่ต้องรับผิดชอบให้บรรลุเป้าหมายนั้นๆ 3) นักบัญชีเป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงาน เพื่อจะให้การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบและนำไปสู่ความสำเร็จ 4) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะเอาชนะหรือต้องประสบผลสำเร็จตามความคาดหวังโดยที่การเอาชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นสูญเสียหรือพ่ายแพ้และเดือดร้อนความคิดเช่นนี้ทำให้ฟันฝ่าอุปสรรคและปัญหาต่างๆ ได้โดยคงไว้ซึ่งสัมพันธภาพที่ดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง 5) นักบัญชีเป็นผู้รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและยอมรับให้ความคิดเห็นของตนเอง 6) นักบัญชีเป็นผู้ที่ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม 7) นักบัญชีเป็นผู้ที่พัฒนาและปรับปรุงตนเองอย่างต่อเนื่อง

Choo (1996) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ขอบเขตความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่แตกต่างกันจะส่งผลให้เกิดความดำเนินการอย่างต่อเนื่องของหน้าที่การงานแตกต่างกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างกันด้วย ซึ่งผลกระทบดังกล่าว อาจจะสังเกตได้จากการนำความรู้ความสามารถมาพัฒนา ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยการทดสอบทางคณิตศาสตร์ขั้นสูงสามารถบ่งชี้ให้เห็น ถึงความรู้ความสามารถและคุณภาพการตัดสินใจ หรืออาจจะทดสอบได้จากการนำมาเผยแพร่อีกครั้ง หรือจำนวนครั้งที่ได้ปฏิบัติงานที่พิเศษ

จากการศึกษางานวิจัยในประเทศและต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคคลข้างต้น สรุปได้ว่าสมรรถนะและจรรยาบรรณวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร นี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้ศึกษาได้ดำเนินการวิจัยตามขั้นตอน ดังนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การทดสอบเครื่องมือ
4. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
5. วิธีการทางสถิติ

ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมสรรพากร ปี พ.ศ. 2561 จำนวน 1,534 คน (กรมสรรพากร,2561)

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 317 คน โดยการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และกำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane โดยยอมรับให้เกิดความคาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 5 % ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ดังนี้

สูตรการคำนวณ $n = \frac{N}{1+Ne^2}$

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดของประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนสูตร $n = \frac{1,534}{1+1,534(0.05)^2}$

$= 317$ คน

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี และระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบเป็นตัวเลือกเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 15 ข้อ ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3)ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และ 5)ด้านจรรยาบรรณทั่วไป ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีเกณฑ์การกำหนดคะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง มีจรรยาบรรณระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีจรรยาบรรณระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีจรรยาบรรณระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีจรรยาบรรณระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีจรรยาบรรณระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 17 ข้อ ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ 1)ด้านความรู้ทั่วไป 2)ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3)ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4)ด้านความรู้ และ 5)ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านทักษะในการปฏิบัติงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีเกณฑ์การกำหนดคะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง มีสมรรถนะระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีสมรรถนะระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีสมรรถนะระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีสมรรถนะระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีสมรรถนะระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 12 ข้อ ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ 1)ด้านการบรรลุ

เป้าหมาย 2)ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และ3)ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีเกณฑ์การกำหนดคะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระดับมากที่สุด

เกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลมีรายละเอียดดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545)

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.50	ระดับน้อยที่สุด
1.51 – 2.50	ระดับน้อย
2.51 – 3.50	ระดับปานกลาง
3.51 – 4.50	ระดับมาก
4.51 – 5.00	ระดับมากที่สุด

การทดสอบเครื่องมือ

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือในการเก็บและรวบรวมข้อมูล สำหรับงานวิจัยครั้งนี้คือ แบบสอบถาม ผู้วิจัยได้สร้างอย่างมีมาตรฐานได้แก่ การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง กับชื่อเรื่อง วัตถุประสงค์ สมมติฐาน นำมาเขียนสรุปเป็นกรอบแนวคิด และสร้างเป็นแบบสอบถามที่คลอบคลุมกับวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิด จากนั้นจึงตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือ โดยทำการทดสอบ การตรวจสอบความตรง (Validity) และ การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ตามลำดับดังนี้

การตรวจสอบความตรง

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้ โดยไม่จำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wainer & Braun, 1988)โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณาทีละข้อว่ามีลักษณะข้อความ

เป็นอย่างไร และทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้นๆหรือไม่ สำหรับการศึกษาครั้งนี้เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

ความตรงเชิงเนื้อหา หมายถึง การที่เครื่องมือ หรือข้อคำถามแต่ละข้อสามารถวัดได้ตรงและครอบคลุมเนื้อหา หรือสาระสำคัญในสิ่งที่ต้องการ เช่น แบบวัดความรับผิดชอบ ข้อคำถามแต่ละข้อต้องวัดความรับผิดชอบเท่านั้น จึงจะเรียกว่าเครื่องมือ หรือข้อคำถามมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (บุญชม ศรีสะอาด, 2545)โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในศาสตร์นั้นๆ พิจารณาว่าเครื่องมือนั้นมีความครบถ้วนสมบูรณ์ถูกต้องตามนิยามเชิงปฏิบัติการในกรอบขอบเขตที่ต้องการวัดหรือไม่ (Gable, 1986) ซึ่งจำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว (สุวิมล ติรกานันท์, 2546)

ผู้ศึกษาจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามศัพท์ และร่างแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง โดยผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ด้วยดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **ไม่สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลการประเมินของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้องฯ ซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

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

$\sum R$ = ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด (สุวิมล ติรกานันท์, 2548)

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

การตรวจสอบความเที่ยง

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และนำไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างของการวิจัยครั้งนี้ หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ .70 ขึ้นไป (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006)

วิธีการเก็บข้อมูล

หลังจากร่างแบบสอบถามผ่านการทดสอบแล้ว ผู้ศึกษาจึงทำการสร้างแบบสอบถามฉบับจริงเพื่อใช้เก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ขั้นตอนที่ 3 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

ขั้นตอนที่ 4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 5 นำข้อมูลในแบบสอบถามไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

วิธีการทางสถิติ

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยมีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา

1.1 ใช้ จำนวน และร้อยละ อธิบายข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

1.2 ใช้ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในการอธิบายระดับจรรยาบรรณสมรรถนะ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

2. สถิติเชิงอนุมาน

2.1 ใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณ สมรรถนะ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

2.2 ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

2.3 การทดสอบสมมติฐานทางสถิติทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ .05

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน และร้อยละ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 5 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณ สมรรถนะ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis)

ตอนที่ 7 การทดสอบสมมติฐานต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในบทนี้เพื่อให้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายดังต่อไปนี้

n หมายถึง จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

$\bar{x}$ หมายถึง ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของข้อมูล

S.D. หมายถึง ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

t หมายถึง ค่าสถิติทดสอบความมีนัยสำคัญค่าคงที่และสัมประสิทธิ์จากการแจกแจงแบบ t-Distribution

F หมายถึง ค่าสถิติทดสอบตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution

P หมายถึง ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)

R^2 หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ

* หมายถึง ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

VIF หมายถึง ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน และร้อยละ สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร		จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	126	39.70
	หญิง	191	60.30
	รวม	**317**	**100.00**
2. อายุ	น้อยกว่า 35 ปี	141	44.50
	35 - 45 ปี	156	49.20
	46 - 55 ปี	20	6.30
	มากกว่า 55 ปี	0	0.00
	รวม	**317**	**100.00**
3. ระดับการศึกษา	ปริญญาตรี	272	85.80
	ปริญญาโท	45	14.20
	ปริญญาเอก	0	0.00
	รวม	**317**	**100.00**
4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี	น้อยกว่า 5 ปี	68	21.50
	5 - 10 ปี	232	73.20
	11 - 15 ปี	17	5.40
	มากกว่า 15 ปี	0	0.00
	รวม	**317**	**100.00**
5. ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน	ต่ำกว่า 50,000 บาท	127	40.10
	50,000 – 80,000 บาท	180	56.80
	80,001 – 110,000 บาท	10	3.20
	มากกว่า 110,000 บาท	0	0.00
	รวม	**317**	**100.00**

จากตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า

ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 191 คน (ร้อยละ 60.30) และเป็นเพศชาย จำนวน 126 คน (ร้อยละ 39.70)

ด้านอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 35 – 45 ปี จำนวน 156 คน (ร้อยละ 49.20) รองลงมา มีอายุน้อยกว่า 35 ปี จำนวน 141 คน (ร้อยละ 44.50) และมีอายุระหว่าง 46 – 55 ปี จำนวน 20 คน (ร้อยละ 6.30)

ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 272 คน (ร้อยละ 85.80) รองลงมา ระดับปริญญาโท จำนวน 45 คน (ร้อยละ 14.20)

ด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีระหว่าง 5 – 10 ปี จำนวน 232 คน (ร้อยละ 73.20) รองลงมา มีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 68 คน (ร้อยละ 21.50) และมีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีระหว่าง 11 – 15 ปี จำนวน 17 คน (ร้อยละ 5.40)

ด้านระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 – 80,000 บาท จำนวน 180 คน (ร้อยละ 56.80) รองลงมา มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 50,000 บาท จำนวน 127 คน (ร้อยละ 40.10) และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 80,001 – 110,000 บาท จำนวน 10 คน (ร้อยละ 3.20)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต			
1. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ	4.46	0.64	มาก

ตารางที่ 2 (ต่อ)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
2. ท่านใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ	4.50	0.55	มาก
3. ท่านปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ	4.53	0.57	มากที่สุด
4. ท่านไม่อ้างว่าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยที่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง	4.49	0.57	มาก
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต โดยเฉลี่ย	**4.50**	**0.34**	**มาก**
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน			
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	4.50	0.56	มาก
6. ท่านสามารถศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	4.49	0.59	มาก
7. ท่านใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบตามมาตรฐานทางวิชาชีพ	4.52	0.54	มากที่สุด
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย	**4.51**	**0.38**	**มากที่สุด**
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี			
8. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่	4.46	0.64	มาก
9. ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร	4.41	0.63	มาก
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีโดยเฉลี่ย	**4.44**	**0.43**	**มาก**
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ			
10. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านการสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว	4.51	0.55	มากที่สุด
11. ท่านไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรายอื่น	4.57	0.50	มากที่สุด

ตารางที่ 2 (ต่อ)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
12. ท่านไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน	4.45	0.59	มาก
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพโดยเฉลี่ย	**4.49**	**0.43**	**มาก**
ด้านจรรยาบรรณทั่วไป			
13. ท่านไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการ	4.39	0.70	มาก
14. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบมาให้ทำ	4.15	0.79	มาก
15. ท่านไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	4.32	0.79	มาก
ด้านจรรยาบรรณทั่วไปโดยเฉลี่ย	**4.29**	**0.46**	**มาก**

จากตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.50 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.34) โดยมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.57) รองลงมาคือ การใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ (ค่าเฉลี่ย 4.50 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับ

มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.38) โดยมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเกี่ยวกับการใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบตามมาตรฐานทางวิชาชีพ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.52 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54) รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย 4.50 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.44 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.43) โดยมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64) รองลงมาคือ การไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร (ค่าเฉลี่ย 4.41 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพโดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.43) โดยมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรายอื่นสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50) รองลงมาคือ การไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านการสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว (ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านจรรยาบรรณทั่วไป โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.29 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.46) โดยมีจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเกี่ยวกับการไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.39 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70) รองลงมาคือ การไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 4.32 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.79)

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านความรู้ทั่วไป			
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติเป็นอย่างดี	4.44	0.63	มาก
2. ท่านเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ	4.54	0.59	มากที่สุด
3. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ตรวจสอบอื่นๆเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ	4.48	0.63	มาก
ด้านความรู้ทั่วไปโดยเฉลี่ย	**4.48**	**0.39**	**มาก**
ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี			
4. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	4.55	0.55	มากที่สุด
5. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.41	0.63	มาก
6. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	4.43	0.64	มาก
ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย	**4.46**	**0.36**	**มาก**
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ			
7. ท่านได้มีการศึกษาลักษณะการประกอบการของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบ	4.51	0.55	มากที่สุด
8. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	4.57	0.50	มากที่สุด

ตารางที่ 3 (ต่อ)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	4.38	0.64	มาก
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจโดยเฉลี่ย	**4.49**	**0.43**	**มาก**
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			
10. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี	4.59	0.49	มากที่สุด
11. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ	4.51	0.55	มากที่สุด
12. ท่านมีการศึกษาและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ	4.55	0.53	มากที่สุด
13. ท่านส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูล	4.38	0.64	มาก
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยเฉลี่ย	**4.51**	**0.39**	**มากที่สุด**
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน			
14. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม	4.55	0.54	มากที่สุด
15. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทันต่อเหตุการณ์	4.51	0.55	มากที่สุด
16. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม	4.53	0.55	มากที่สุด
17. ท่านมีการเรียนรู้และแลกเปลี่ยนทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	4.38	0.64	มาก
ด้านทักษะในการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย	**4.49**	**0.39**	**มาก**

จากตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทั่วไป โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.39) โดยมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.54 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.59) รองลงมาคือ การแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ตรวจสอบอื่นๆเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 4.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.36) โดยมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดีสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.55 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55) รองลงมาคือ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.43) โดยมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดีสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50) รองลงมาคือ การศึกษาลักษณะการประกอบการของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.39) โดยมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดีสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.59 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.49) รองลงมาคือ การศึกษาและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ (ค่าเฉลี่ย 4.55 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.39) โดยมีสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการสามารถเลือกตัวอย่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.55 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54) รองลงมาคือ การสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม (ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55)

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านการบรรลุเป้าหมาย			
1. ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์	4.42	0.58	มาก
2. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	4.53	0.54	มากที่สุด
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	4.56	0.50	มากที่สุด
4.ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง และน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	4.52	0.53	มากที่สุด
ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยเฉลี่ย	**4.51**	**0.32**	**มากที่สุด**

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้			
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.57	0.50	มากที่สุด
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง	4.53	0.50	มากที่สุด
7. ท่านสามารถวิเคราะห์และสรุปรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	4.50	0.50	มาก
8. ท่านสามารถปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	4.49	0.50	มาก
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้โดยเฉลี่ย	**4.52**	**0.33**	**มากที่สุด**
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์			
9. ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	4.41	0.58	มาก
10. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	4.75	0.43	มากที่สุด
11. ท่านมีความสนใจในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาเสมอ	4.40	0.61	มาก
12. ท่านสามารถปฏิบัติงานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	4.45	0.56	มาก
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์โดยเฉลี่ย	**4.50**	**0.33**	**มาก**

จากตารางที่ 4 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.32) โดยมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.56 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50)

รองลงมาคือ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.52 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.33) โดยมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50) รองลงมาคือ สามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง (ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.50 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.33) โดยมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสมสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.75 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.43) รองลงมาคือ สามารถปฏิบัติงานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด (ค่าเฉลี่ย 4.45 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56)

ตอนที่ 5 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้น โดยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factor) และค่าความทนทาน (Tolerance) ตัวแปรอิสระในแต่ละตัว ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า VIF (Variance inflation factor) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่า VIF ไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของตัวแปรด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตัวแปร	Tolerance	VIF
1.ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.971	1.030
2.ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.985	1.015
3.ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.988	1.012
4.ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.963	1.039
5.ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.968	1.033

จากตารางที่ 5 พบว่า ค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.963 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.988 ซึ่งค่าทุกตัวแปรมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factor) ของตัวแปรมีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.039 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษานี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของตัวแปรด้านสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตัวแปร	Tolerance	VIF
สมรรถนะด้านความรู้ทั่วไป	0.945	1.058
สมรรถนะด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.913	1.095
สมรรถนะด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.951	1.051
สมรรถนะด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.986	1.014
สมรรถนะด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.967	1.034

จากตารางที่ 6 พบว่า ค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.913 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.986 ซึ่งค่าทุกตัวแปรมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factor) ของตัวแปรมีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.095 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษานี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณ สมรรถนะ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณ สมรรถนะ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis)

ตารางที่ 7 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	R	P-value (Sig.)
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.159	0.002
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.107	0.029
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.158	0.002
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.299	0.000
ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.217	0.000

จากตารางที่ 7 พบว่า จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในทิศทางเดียวกัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ 0.159 0.107 0.158 0.299 และ 0.217 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	R	P-value (Sig.)
ด้านความรู้ทั่วไป	0.215	0.000
ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.293	0.000
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.300	0.000
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.269	0.000
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.261	0.000

จากตารางที่ 8 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายีอากร ในทิศทางเดียวกัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ 0.215 0.293 0.300 0.269 และ 0.261 ตามลำดับ

ตอนที่ 7 การทดสอบสมมติฐานต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การทดสอบสมมติฐานต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	3.270	0.340		9.610	0.000*
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.117	0.37	0.174	3.150	0.001*
2. ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.155	0.68	0.182	2.287	0.023*
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.121	0.41	0.162	2.976	0.003*
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.180	0.79	0.237	2.273	0.024*
5. ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.119	0.39	0.168	3.063	0.002*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.304, R^2 = 0.093, Adjusted R^2 = 0.078, F = 6.347, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 9 พบว่า จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายร้อยละ 30.40 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายร้อยละ 9.30

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3)จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	3.865	0.351		11.022	0.000*
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.309	0.091	0.319	3.388	0.001*
2. ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.087	0.070	0.099	1.243	0.021*
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.089	0.042	0.115	2.126	0.034*
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.383	0.081	0.490	4.076	0.000*
5. ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.097	0.041	0.133	2.364	0.019*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.309, R^2 = 0.095, Adjusted R^2 = 0.081, F = 6.557, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 10 พบว่า จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วม

อาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ร้อยละ 30.90 ตัว

แปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ร้อยละ 9.50

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 13 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 14 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 15 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	3.212	0.336		9.552	0.000*
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.153	0.070	0.160	2.201	0.028*
2. ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.147	0.048	0.169	3.034	0.003*
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.081	0.040	0.112	2.025	0.044*
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.433	0.078	0.561	5.550	0.000*
5. ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.094	0.040	0.130	2.337	0.020*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.386, R^2 = 0.149, Adjusted R^2 = 0.136, F = 10.911, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 11 พบว่า จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ร้อยละ 38.60 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ร้อยละ 14.90

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

สมมติฐานที่ 16 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 17 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 18 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 19 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 20 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	3.449	0.234		14.754	0.000*
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	-0.152	0.061	-0.223	-2.494	0.013*
2. ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.116	0.047	-0.186	-2.481	0.014*
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.096	0.028	0.176	3.417	0.001*
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.332	0.054	0.604	6.117	0.000*
5. ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.082	0.027	0.159	3.059	0.002*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.433, R^2 = 0.188, Adjusted R^2 = 0.175, F = 14.383, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 12 พบว่า จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป

สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานร้อยละ 43.30 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานร้อยละ 18.80

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ส่วนปัจจัยด้าน 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลในทิศทางตรงกันข้ามอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 21 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 22 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 23 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 24 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 25 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	2.750	0.343		8.010	0.000*
1. ด้านความรู้ทั่วไป	0.117	0.045	0.142	2.575	0.010*
2. ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.172	0.051	0.191	3.399	0.001*
3. ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.103	0.042	0.136	2.430	0.016*
4. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.490	0.243	0.597	2.015	0.045*
5. ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.502	0.203	0.611	2.466	0.014*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.322, R^2 = 0.104, Adjusted R^2 = 0.090, F = 7.220, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 13 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ของผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถ

อธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายร้อยละ 32.20 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายร้อยละ 10.40

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย

สมมติฐานที่ 26 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 27 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 28 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 29 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 30 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	3.029	0.350		8.651	0.000*
1. ด้านความรู้ทั่วไป	0.117	0.046	0.139	2.498	0.013*
2. ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.183	0.052	0.196	3.531	0.000*
3. ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.442	0.141	0.566	3.145	0.002*
4. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.103	0.047	0.121	2.183	0.030*
5. ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.471	0.203	0.556	2.315	0.021*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.355, R^2 = 0.126, Adjusted R^2 = 0.112, F = 8.965, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 14 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน

สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ร้อยละ 35.50 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ร้อยละ 12.60

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 31 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 32 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 33 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 34 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 35 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	2.583	0.338		7.634	0.000*
1. ด้านความรู้ทั่วไป	0.100	0.045	0.120	2.244	0.026*
2. ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.115	0.049	0.125	2.369	0.018*
3. ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.258	0.041	0.334	6.337	0.000*
4. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.555	0.232	0.663	2.387	0.018*
5. ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.532	0.197	0.635	2.705	0.007*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.406, R^2 = 0.165, Adjusted R^2 = 0.151, F = 12.269, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 15 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้าน

ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ได้ร้อยละ 40.60 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ร้อยละ 16.50

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

สมมติฐานที่ 36 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 37 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 38 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 39 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 40 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	b	Std. Error	Standard-izedCoeffi-cients	t - value	P-value (Sig.)
ค่าคงที่	2.787	0.232		12.032	0.000*
1. ด้านความรู้ทั่วไป	0.097	0.031	0.164	3.187	0.002*
2. ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.142	0.034	0.217	4.160	0.000*
3. ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.239	0.093	0.435	2.572	0.011*
4. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.357	0.159	0.599	2.243	0.026*
5. ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	- 0.452	0.135	- 0.759	- 3.361	0.001*

หมายเหตุ n = 317, R = 0.476, R^2 = 0.227, Adjusted R^2 = 0.214, F = 18.223, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 16 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถอธิบายความผัน

แปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานร้อยละ 47.6 ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานร้อยละ 22.70

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีสาระสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ส่วนปัจจัยด้านที่ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลในทิศทางตรงกันข้ามอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 17 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H1	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H4	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการ	ได้รับการสนับสนุน (supported)

	ปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	
H5	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ)

	สมมติฐาน	**ผลการทดสอบสมมติฐาน**
H6	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H7	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H8	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H9	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H10	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

H11	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ)

	สมมติฐาน	**ผลการทดสอบสมมติฐาน**
H12	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H13	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H14	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H15	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H16	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H17	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้	ได้รับการสนับสนุน

	ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	(supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H18	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H19	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H20	จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H21	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H22	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H23	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการ	ได้รับการสนับสนุน (supported)

	บรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	
H24	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ)

	สมมติฐาน	**ผลการทดสอบสมมติฐาน**
H25	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H26	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H27	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H28	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H29	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

	อากรในเขตกรุงเทพมหานคร	
H30	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ)

	สมมติฐาน	**ผลการทดสอบสมมติฐาน**
H31	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H32	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H33	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H34	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H35	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความ	ได้รับการสนับสนุน (supported)

	ทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	
H36	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ)

	สมมติฐาน	**ผลการทดสอบสมมติฐาน**
H37	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H38	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H39	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H40	สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้ทำการสรุป และมีประเด็นในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการศึกษาเพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จากการวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษา สามารถสรุปผลการศึกษา ได้ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 317 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 191 คน คิดเป็นร้อยละ 60.30 มีอายุระหว่าง 35 - 45 ปี จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 49.20 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 272 คน คิดเป็นร้อยละ 85.80 ประสบการณ์ในการทำงานสอบบัญชี 5 – 10 ปี จำนวน 232 คน คิดเป็นร้อยละ 73.20 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 – 80,000 บาท จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 56.80

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 1) ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต อยู่ในระดับมาก 2) ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด 3) ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี อยู่ในระดับมาก 4) ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ อยู่ในระดับมาก 5) ด้านจรรยาบรรณ อยู่ในระดับมาก

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 1) ด้านความรู้ทั่วไป อยู่ในระดับมาก 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ อยู่ในระดับมาก 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมากที่สุด 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 1) การบรรลุเป้าหมาย อยู่ในระดับมากที่สุด 2) มาตรฐานและความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด 3) ความทันเวลาของผลลัพธ์ อยู่ในระดับมาก

การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการทดสอบสมมติฐานของการศึกษาทั้ง 40 ข้อ สรุปได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 13 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 14 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 15 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 16 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 17 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 18 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 19 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 20 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านจรรยาบรรณทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 21 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 22 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 23 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 24 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 25 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 26 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 27 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 28 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 29 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 30 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 31 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 32 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 33 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 34 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 35 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 36 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไปมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 37 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 38 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 39 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 40 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

อภิปรายผล

การอภิปรายผลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้นำผลงานวิจัยจากนักวิจัยท่านอื่นๆ มาอ้างอิงประกอบการอภิปรายผลการศึกษา โดยผู้ศึกษาขออภิปรายผลการศึกษา ดังนี้

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี 4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 5) จรรยาบรรณทั่วไป สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งผลการศึกษาสอดคล้องกับ ปวีณา สุดลาภา (2553) ได้ทำการศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีความสัมพันธ์และ

ผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วยจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยรวม

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ทั่วไป 2) ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 3) ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ 4) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งผลการศึกษาสอดคล้องกับสายฝน อุไร (2557) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ความสามารถในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 2) สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านการวัดผลขีดความสามารถมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จด้านกระยวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ และด้านความพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1.กลุ่มประชากรในการศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเฉพาะผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร เท่านั้น ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไป จึงควรมีการขยายขอบเขตของกลุ่มประชากรให้ครอบคลุมมากขึ้น เช่น ผู้สอบบัญชีภายีอากรในประเทศไทย

2.ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เช่น การวางแผนการสอบบัญชี การทำงานแบบเชิงรุก เป็นต้น เพื่อเป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มากยิ่งขึ้น

3.ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการศึกษาเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ผลการวิจัยมีความสมบูรณ์มากขึ้น เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก เป็นต้น

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2560). ***ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสิทธิและหน้าที่อย่างไร.*** (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.rd.go.th/publish/20750.0.html. (5 กุมภาพันธ์ 2561).

กีรติ ยศยิ่งยง. ***ขีดความสามารถ : Competency Based Approach***. พิมพ์ครั้งที่ 2.กรุงเทพฯ : มิสเตอร์ก๊อปปี้, 2550.

กุสุมา ดำพิทักษ์. (2556). ***นักบัญชีที่องค์ธุรกิจต้องการ "เก่ง + ดี"***. เอกสารเผยแพร่ความรู้. สถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

โคมทอง ถานอาดนา. (2548). ***ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.*** วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

จารุมน ศรีสันต์. ***ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าทางวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย***. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

จินตนา บุญบงการ. (2547). ***จริยธรรมทางธุรกิจ***. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

จิราภรณ์ ปะจันทะสี. (2559). ***ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.*** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ณรงค์วิทย์ แสนทอง. (2550). ***มารู้จัก COMPETENCY กันเถอะ***. กรุงเทพฯ : เอชอาร์ เซ็นเตอร์.

ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามน สิทธิผลวนิชกุล. (2555). ***การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิด***

เสรีทางเศรษฐกิจ. วารสารนักบริหาร, 32(3), 16-25.

ณัฐนัย กิจเกษมสวัสดิ์. (2554). ***ปัจจัยจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานสาขาในเครือข่ายการบริการและการขาย 3 ธนาคาร กสิกรไทย จำกัด (มหาชน).*** วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

ดารารัตน์ สุขแก้ว และคณะ. (2557). ***ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม.*** มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์, นครปฐม.

บรรณานุกรม

ธำรงศักดิ์ คงคาสวัสดิ์. (2550). ***เริ่มต้นอย่างไรเมื่อจะนำ Competency มาใช้ในองค์กร.*** พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2549). ***การสอบบัญชี***. กรุงเทพฯ: เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์.

_____. (2552). ***คู่มือการสอบบัญชี***. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร:ทีพีเอ็นเพรส.

_____. (2554). ***การสอบบัญชี***. กรุงเทพฯ:ทีพีเอ็น เพรส.

เนตร์พัณณา ยาวิราช. (2549). ***จริยธรรมทางธุรกิจ.*** นครราชสีมา : เซ็นทรัลเอ็กซ์เพรส.

บุญชม ศรีสะอาด. (2545). ***วิธีการวิจัยเบื้องต้น***. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

พะยอม สิงห์เสน่ห์. (2544). ***การสอบบัญชี***. กรุงเทพมหานคร:ชวนพิมพ์.

_____. (2546). ***หลักการและทฤษฎีการสอบบัญชี***. กรุงเทพมหานคร:ชวนพิมพ์.

ปวีณา สุดลาภา. (2553). ***ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.*** วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ, พระนครศรีอยุธยา.

ปาริชาติ แสงพาณิชย์. (2545). ***การศึกษาเปรียบเทียบความเฉลียวฉลาดทางอารมณ์ และประสิทธิภาพการทำงานของกลุ่มแรงงานเด็กที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมทำกิจกรรมในสโมสรแรงงานเด็ก.*** มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, กรุงเทพฯ.

พะยอม สิงห์เสน่ห์. (2548). ***การสอบบัญชี***. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร:ชวนพิมพ์.

พิภพ วชังเงิน. (2547). ***พฤติกรรมองค์การ.*** กรุงเทพฯ : อักษรพิทยา.

มัณฑรา ธรรมบุศย์. (2549). ***การพัฒนาคุณภาพการเรียนรู้โดยใช้ PBL (Problem-Based Learning)***. กรุงเทพฯ : เนชั่น.

ราชบัณฑิตยสถาน. (2526). ***พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน.*** กรุงเทพฯ : อักษรเจริญทัศน์.

วิชชุลดา อมรสิน. (2552). ***ความสัมพันธ์ระหว่างความผูกพันต่อวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.*** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม

ศุภมิตร พินิจการ. (2552). ***ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต.*** การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สมคิด บางโม. (2550). ***องค์การและการจัดการ.*** กรุงเทพ : วิทยพัฒน์

สมใจ ลักษณะ. (2552). ***การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน.*** คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา, กรุงเทพฯ.

สรายุทธ สุวรรณปักษ์. (2549). ***ผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานในสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา.*** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สายฝน อุไร. (2557). ***ผลกรทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.*** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สิฏฐากร ชูทรัพย์. (2551). ***งานธุรกิจ***. กรุงเทพฯ : เอมพันธ์.

สุชาย ยังประสิทธิ์กุล. (2549). ***การสอบบัญชี***. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ:ห้างหุ้นส่วนจากัด ทีพีเอ็นเพรส.

สุวิมล ติรกานันท์. (2546). ***การใช้สถิติในงานวิจัยทางสังคมศาสตร์***: แนวทางสู่การปฏิบัติ.

อติภา พลเรืองทอง. (2551). ***ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค***. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

BIBLIOGRAPHY

Arnalkd de Nadaillac. (2003). ***Competency System.***

Belsley, D.A. (1991). ***Collinearity diagnostics : Collinearity and weak data in regression.*** New York : John Wiley & Sons.

Boam, R and Sparrow, P. (1992). ***Designing and Achieving Competency.*** McGraw-Hill,Reading.

Boyatzis, R.E. (1982). ***The Competence Manage : A model of effective Performance.*** New York John Wiley and son Inc.

Chng, Y.S. and Y.C. Chen, (2013). ***Direct and Mediating Effects of Auditor Quality on Auditor Size and Performance.*** International Business Research.

Choo, C.W. (1996). ***The Knowing Organisation: How organizations use information to construct meaning, create knowledge and make decisions***. International Journal of Information Management.

Foxall, G.R.,& Yani-de-Soriano, M.M. (2005). ***Situayional influences on consumers' attitudes And behavior.*** Journal of Business Research.

Gable, Robert K. (1986). ***Instrument development in the affective domain.*** Bostan, MA : Kluwer-Nijhoff.

Gibson, G. and others. ***Organization of Management***. Texas : Business Publication, Inc, 2006.

Hair, J. F. J., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). ***Multivariate data analysis (6th ed.)***. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.

Katz, Danicl and Robert L. ***Kahn. The Social Psychology of Organization***. New York : John Wiley & Sons, 2004.

McClelland. (1970). ***Testing for Competence rather than for Intelligence.*** American Psychologist.

Needles, B. E. and others. (2002). ***Prequalification Education, Tests of Professional Competence and Practical Experience of Professional.*** Journal of International Financial Management and Accounting.

BIBLIOGRAPHY

Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). ***On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity***. Dutch Journal of Educational Research.

Rubin, D.R. (2000). ***The problem of elicition management knowledge : A case of research Into hospitality management knowledge.*** International Jounal of Hospitality Management.

Slocum W.S. and Braun, Henry I. (1998). ***Test Validity.*** U.S.A. Lawrence Erlbaum Associates, Inc.

Wainer, Howard and Braun, Henry I. (1998). ***Test Validity.*** U.S.A. Lawrence Erlbaum Associates, Inc.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

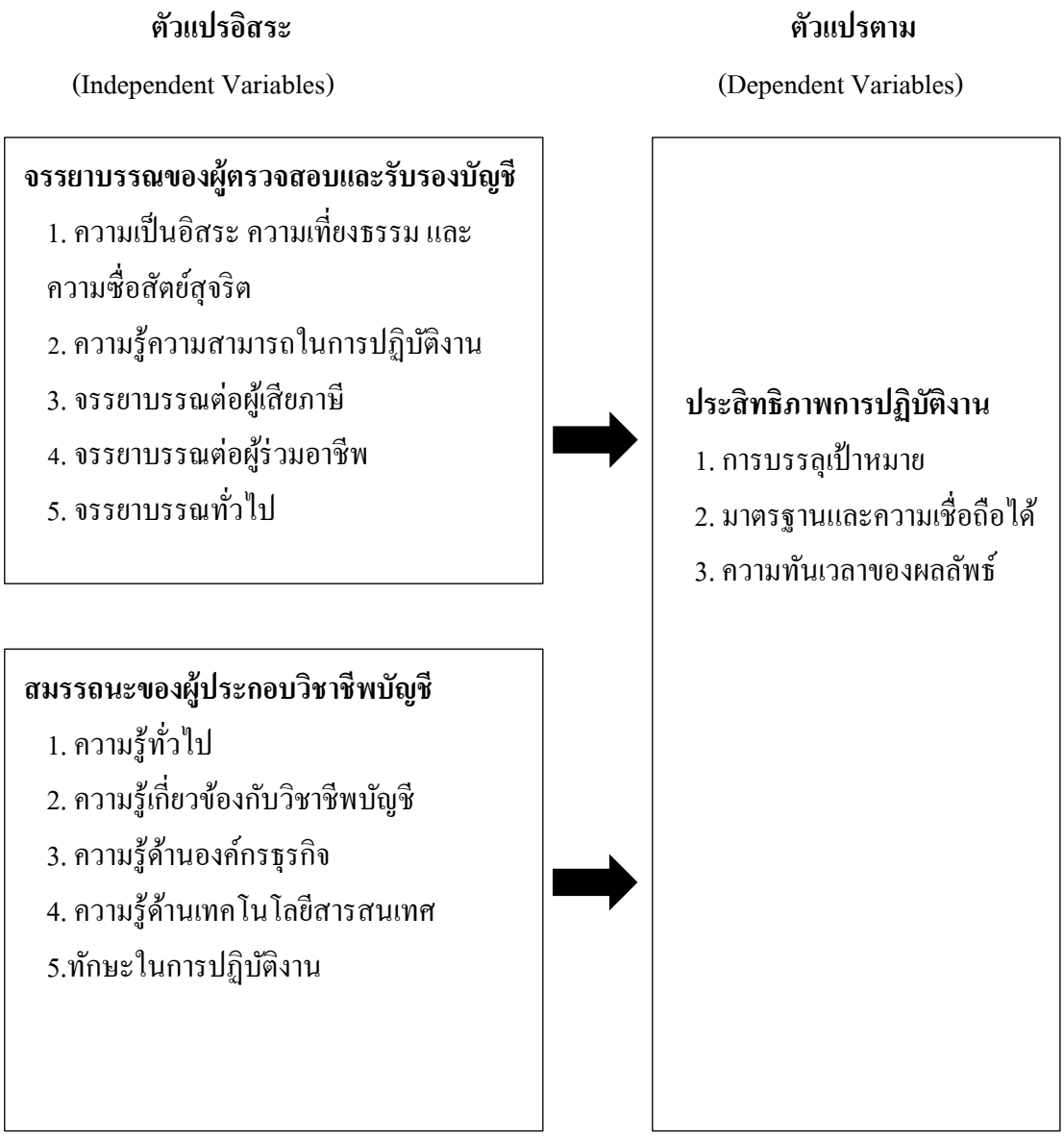
คำชี้แจง 1. ขอให้ท่านตรวจสอบข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย √ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านโดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย √	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย √	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย √	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการ

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อคำถามแต่ละข้อ โปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะหรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้วิจัยจักขอบคุณเป็นอย่างยิ่ง

2. การวิจัยครั้งนี้ เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์การวิจัย ได้แก่ เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

3. กรอบแนวคิดในการศึกษา



4. นิยามศัพท์

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี หมายถึง หลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมแสดงถึงคุณธรรมและจริยธรรมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพ ที่บุคคลในแต่ละวิชาชีพได้ประมวลขึ้นเป็นหลัก เพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชาชีพนั้นๆยึดถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นถึงจริยธรรมปลูกฝังและเสริมสร้างให้สมาชิกมีจิตสำนึกบังเกิดขึ้นในตนเองเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติในทางที่ถูกที่ควรและมุ่งหวังให้สมาชิกได้ยึดถือเพื่อรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติคุณของสมาชิกและสาขาวิชาชีพของตน

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง คุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล เกิดจากการใช้ความรู้ ทักษะ และเจตคติที่บูรณาการอย่างเหมาะสม ซึ่งจะเป็นตัวผลักดันให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และสามารถปฏิบัติงานได้สูงกว่ามาตรฐานของคนทั่วไป

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลสำเร็จในการปฏิบัติงานที่ลงมือกระทำการใดๆ โดยตั้งใจและทำให้เสร็จตามจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้และผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง ถือว่าประสบความสำเร็จ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ของอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสิทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องเป็นผู้ที่ไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือขาดการต่อใบอนุญาต

5. พร้อมกันนี้ได้แนบแบบสอบถามฉบับร่างมาด้วย

แบบสอบถาม (ฉบับร่าง)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อที่	รายการ		ผลการพิจารณา		
			+1	0	-1
1.1	**เพศ**				
	☐ ชาย	☐ หญิง			
1.2	**อายุ**				
	☐ น้อยกว่า 35 ปี	☐ 35 – 45 ปี			
	☐ 46 – 55 ปี	☐ 55 ปีขึ้นไป			
1.3	**ระดับการศึกษา**				
	☐ ปริญญาตรี	☐ ปริญญาโท			
	☐ ปริญญาเอก				
1.4	**ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี**				
	☐ น้อยกว่า 5 ปี	☐ 5 – 10 ปี			
	☐ 11 – 15 ปี	☐ มากกว่า 15 ปี			
1.5	**ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน**				
	☐ ต่ำกว่า 50,000 บาท	☐ 50,000 – 80,000 บาท			
	☐ 80,001 – 110,000 บาท	☐ มากกว่า 110,000 บาท			

ส่วนที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						**ผลการพิจารณา**		
						+1	**0**	**-1**
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**							
	5	**4**	**3**	**2**	**1**			
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต								
1. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ								
2. ท่านใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติ								
3. ท่านปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ								
4. ท่านไม่อ้างว่าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยที่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง								
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน								
5.ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี								
6.ท่านสามารถศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ								

7.ท่านใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบตามมาตรฐานทางวิชาชีพ								
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี								
8.ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่								
9.ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร								

รายการ						**ผลการพิจารณา**		
						+1	**0**	**-1**
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**							
	5	**4**	**3**	**2**	**1**			
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ								
10. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านการสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว								
11. ท่านไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรายอื่น								
12. ท่านไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน								
ด้านจรรยาบรรณทั่วไป								
13. ท่านไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการ								
14. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบมาให้ทำ								
15. ท่านไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่า								

จะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง								

ส่วนที่ 3 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						**ผลการพิจารณา**		
						+1	**0**	**-1**
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**							
	5	**4**	**3**	**2**	**1**			
ด้านความรู้ทั่วไป								
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติเป็นอย่างดี								
2. ท่านเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ								
3. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ตรวจสอบอื่นๆเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ								
ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี								
4. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี								
5. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ								
6. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี								
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ								

7. ท่านได้มีการศึกษาลักษณะการประกอบการของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบ								
8. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี								
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี								

รายการ						**ผลการพิจารณา**		
						+1	**0**	**-1**
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**							
	5	**4**	**3**	**2**	**1**			
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ								
10. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี								
11. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ								
12. ท่านมีการศึกษาและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ								
13. ท่านส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูล								
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน								
14. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม								
15. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทันต่อเหตุการณ์								
16. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงาน								

ตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม								
17. ท่านมีการเรียนรู้และแลกเปลี่ยนทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ								

ส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						**ผลการพิจารณา**		
						+1	**0**	**-1**
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	**ระดับความคิดเห็น**							
	5	**4**	**3**	**2**	**1**			
ด้านการบรรลุเป้าหมาย								
1. ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์								
2. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้								
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด								
4. ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง และน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ								
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้								
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ								
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุก								

ครั้ง								
7. ท่านสามารถวิเคราะห์และสรุปรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง								
8. ท่านสามารถปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ								
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์								
9. ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์								

รายการ						**ผลการพิจารณา**		
						+1	**0**	**-1**
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	**ระดับความคิดเห็น**							
	5	**4**	**3**	**2**	**1**			
10. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม								
11. ท่านมีความสนใจในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาเสมอ								
12. ท่านสามารถปฏิบัติงานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด								

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(.....)

ผู้ทรงคุณวุฒิ

ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อที่	รายการ		ผลการพิจารณา			รวม
			+1	0	-1	
1.1	**เพศ**		3 ท่าน	-	-	1.00
	☐ ชาย	☐ หญิง				
1.2	**อายุ**		3 ท่าน	-	-	1.00
	☐ น้อยกว่า 35 ปี	☐ 35 – 45 ปี				
	☐ 46 – 55 ปี	☐ 55 ปีขึ้นไป				
1.3	**ระดับการศึกษา**		3 ท่าน	-	-	1.00
	☐ ปริญญาตรี	☐ ปริญญาโท				
	☐ ปริญญาเอก					
1.4	**ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี**		3 ท่าน	-	-	1.00
	☐ น้อยกว่า 5 ปี	☐ 5 – 10 ปี				
	☐ 11 – 15 ปี	☐ มากกว่า 15 ปี				
1.5	**ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน**		3 ท่าน	-	-	1.00
	☐ ต่ำกว่า 50,000 บาท	☐ 50,000 – 80,000 บาท				
	☐ 80,001 – 110,000 บาท	☐ มากกว่า 110,000 บาท				

ส่วนที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

รายการ	ผลการพิจารณา			รวม
	+1	0	-1	
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี				
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต				
10. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติ	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ	3 ท่าน	-	-	1.00
13. ท่านไม่อ้างว่าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยที่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน				
14.ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
15.ท่านสามารถศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00
16.ท่านใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบตามมาตรฐานทางวิชาชีพ	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี				
17.ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
18.ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67

รายการ	ผลการพิจารณา			รวม
	+1	0	-1	
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี				
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ				
10. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านการสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรายอื่น	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านจรรยาบรรณทั่วไป				
13. ท่านไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการ	3 ท่าน	-	-	1.00
14. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบมาให้ทำ	3 ท่าน	-	-	1.00
15. ท่านไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 3 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภายีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

รายการ	ผลการพิจารณา			รวม
	+1	0	-1	
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				
ด้านความรู้ทั่วไป				
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
2. ท่านเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00
3. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ตรวจสอบอื่นๆเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี				
4. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
5. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ	3 ท่าน	-	-	1.00
6. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ				
7. ท่านได้มีการศึกษาลักษณะการประกอบการของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบ	3 ท่าน	-	-	1.00
8. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00

รายการ	ผลการพิจารณา			รวม
	+1	0	-1	
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				
10. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านมีการศึกษาและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00
13. ท่านส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูล	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน				
14. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม	3 ท่าน	-	-	1.00
15. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทันต่อเหตุการณ์	3 ท่าน	-	-	1.00
16. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม	3 ท่าน	-	-	1.00
17. ท่านมีการเรียนรู้และแลกเปลี่ยนทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

รายการ	ผลการพิจารณา			รวม
	+1	0	-1	
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน				
ด้านการบรรลุเป้าหมาย				
1. ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
2. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
4. ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง และน่าเชื่อถือสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้				
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
7. ท่านสามารถวิเคราะห์และสรุปรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
8. ท่านสามารถปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67

รายการ	ผลการพิจารณา			รวม
	+1	0	-1	
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน				
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์				
9. ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
10. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
11. ท่านมีความสนใจในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาเสมอ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
12. ท่านสามารถปฏิบัติงานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67

ภาคผนวก ค
ผลการตรวจสอบความเที่ยงของเครื่องมือวิจัย

ความเที่ยงของแบบสอบถาม

กลุ่มคำถาม	ค่าความเที่ยง
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.907
2. ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.865
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.859
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.861
5. ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	0.843
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	
1. ด้านความรู้ทั่วไป	0.821
2. ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.903
3. ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.874
4. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.852
5. ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.819
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	0.904
2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	0.897
3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	0.882

ภาคผนวก ง

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร**

<u>คำชี้แจง</u> งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำการค้นคว้าอิสระ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อการศึกษาวิจัยเท่านั้น ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านจะถูกปิดเป็นความลับและนำเสนอในภาพรวม มิได้มีการระบุหรือกล่าวถึงบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่ให้ข้อมูล เพื่อประโยชน์ในการทำวิจัยกรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อและขอขอบคุณเป็นอย่างสูง ที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

(โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ☐ ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

1.1 **เพศ**

☐ ชาย ☐ หญิง

1.2 **อายุ**

☐ น้อยกว่า 35 ปี ☐ 35 – 45 ปี

☐ 46 – 55 ปี ☐ มากกว่า 55 ปี

1.3 **ระดับการศึกษา**

☐ ปริญญาตรี ☐ ปริญญาโท

☐ ปริญญาเอก

1.4 **ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี**

☐ น้อยกว่า 5 ปี ☐ 5 – 10 ปี

☐ 11 – 15 ปี ☐ มากกว่า 15 ปี

1.5 **ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน**

☐ ต่ำกว่า 50,000 บาท ☐ 50,000 – 80,000 บาท

☐ 80,001 – 110,000 บาท ☐ มากกว่า 110,000 บาท

ส่วนที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับคะแนน ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านเพียงคำตอบเดียว (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต					
19. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ					
20. ท่านใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ					
21. ท่านปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ					
22. ท่านไม่อ้างว่าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยที่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง					
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน					
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี					
6. ท่านสามารถศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					
7. ท่านใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบตามมาตรฐานทางวิชาชีพ					
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี					
8. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่					
9. ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร					

รายการ					
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ					
10. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านการสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว					
11. ท่านไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรายอื่น					
12. ท่านไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน					
ด้านจรรยาบรรณทั่วไป					
13. ท่านไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี โดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการ					
14. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบมาให้ทำ					
15. ท่านไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง					

ส่วนที่ 3 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับคะแนน ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านเพียงคำตอบเดียว (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านความรู้ทั่วไป					
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติเป็นอย่างดี					
2. ท่านเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ					
3. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้ตรวจสอบอื่นๆเพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ					
ด้านความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี					
4. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี					
5. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ					
6. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี					
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ					
7. ท่านได้มีการศึกษาลักษณะการประกอบการของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบ					
8. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี					
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี					

รายการ					
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ					
10. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี					
11. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ					
12. ท่านมีการศึกษาและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ					
13. ท่านส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อความรวดเร็วและความถูกต้องของข้อมูล					
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน					
14. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม					
15. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทันต่อเหตุการณ์					
16. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม					
17. ท่านมีการเรียนรู้และแลกเปลี่ยนทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ					

ส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับคะแนน ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านเพียงคำตอบเดียว (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1. ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์					
2. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้					
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด					
4.ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง และน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ					
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้					
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง					
7. ท่านสามารถวิเคราะห์และสรุปรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง					
8. ท่านสามารถปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ					

รายการ					
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์					
9. ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์					
10. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					
11. ท่านมีความสนใจในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาเสมอ					
12. ท่านสามารถปฏิบัติงานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด					

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ข้อมูลในแบบสอบถาม

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ - สกุล	นางสาวกมลรัตน์ ฟักเกาะ
วัน เดือน ปีเกิด	16 เมษายน 2535
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร
วุฒิการศึกษา	พ. ศ. 2559 วิทยาการจัดการ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์
ประสบการณ์ในการทำงาน	หจก.พี เอ็ม เอส คอนสตรัคชั่น (1994)
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	พนักงานบัญชี
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	7/10 ม.18 ต.คลองหนึ่ง อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี