

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

กรรณิการ์ ผิวสะอาด  
KANNIKA PHIOSA-AD

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2560  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

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

กรรณิการ์ ผิวสะอาด  
KANNIKA PHIOSA-AD

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2560  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE FACTORS INFLUENCING THE PERFORMANCE  
EFFICIENCY OF TAX AUDITORS IN THAILAND

KANNIKA PHIOSA-AD

A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANEY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2017  
CORYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อวิทยานิพนธ์

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

นักศึกษา

กรรณิการ์ ผิวสะอาด รหัสประจำตัว 60500429

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์สุขจิตต์ ณ นคร)

.....กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

.....กรรมการ  
(ดร.พิเชษฐ์ โสภาพงษ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้บัณฑิตวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ  
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คนบตีคณะบัญชี

.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

วิทยานิพนธ์เรื่อง	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
คำสำคัญ	แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จรรยาบรรณของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
นักศึกษา	กรรณิการ์ ผิวสะอาด
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2560

## บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 358 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งพบว่า ผลการวิจัยโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และจากการทดสอบสมมติฐานพบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น การคาดหวังผู้ว่าจ้าง ลูกค้าและสาธารณชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่พัฒนาและแสวงหาความรู้อยู่เสมอ ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคุณภาพ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตรงตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะท้อนให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคตต่อไป

<b>TITLE</b>	THE FACTORS INFLUENCING THE PERFORMANCE EFFICIENCY OF TAX AUDITORS IN THAILAND
<b>KEYWORD</b>	GUIDELINES FOR THE PERFORMANCE OF AUDITORS/ CAPABILITY OF AUDITORS/ ETHICS OF AUDITORS/ PERFORMANCE EFFICIENCY
<b>STUDENT</b>	KANNIKA PHIOSA-AD
<b>DVISOR</b>	ASIST.PROF. TITAPORN SINCHAROONSAK. Ph.D.
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF ACCOUNTANCY
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2017

## ABTRACT

The objective of this research is to study the factors which influence the performance of tax auditors in Thailand. The researcher used quantitative research method by descriptive statistics and multiple regression. A questionnaire was used as equipment for data collection from 358 samples. The statistics used in data analysis included frequency, percentage, mean, standard deviation, assumption test.

It was found that tax auditors have highest level of opinion in general and by aspect regarding guidelines for tax auditors, efficiency of tax auditors, etiquettes of tax auditors. From assumption test, it was found that Guidelines for tax auditors, efficiency of tax auditors, etiquettes of tax auditors have positive influence on performance effectiveness of tax auditors in Thailand with statistical significance of 0.05. Therefore, employers, customers, and public expect tax auditors to be knowledgeable and understanding about their duties, always develop and acquire knowledge. These will help support the performance of tax auditors to be in good quality, accurate, reliable, in accordance with generally accredited accounting standards, which reflects effective and efficient performance that can be useful in the future.

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณา และความช่วยเหลืออย่างดียิ่ง จากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์สุขจิตต์ ฌ นคร ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์ กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษา ดร.พิเชษฐ์ โสภางษ์ กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่างๆ และควบคุมคุณภาพงานวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่า เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วันสิริ ประเสริฐทรัพย์ อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ดร.พิรัชญ์ คานโกะ อาจารย์ประจำ สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร คุณพิชาภัค หล่อฤทัย หัวหน้าผู้จัดการห้างหุ้นส่วนจำกัด ที พี ออดิท แอดเคานท์ แอนด์ แท็กซี่ เซอร์วิส ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้ และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่างๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์ และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอกราบขอบพระคุณพ่อสมาน – คุณแม่ศิริไล ผิวสะอาด รวมถึงญาติพี่น้อง เพื่อนร่วมงาน ผู้ซึ่งเป็นกำลังแรงใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบคุณเพื่อนนักศึกษาบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 13 และเจ้าหน้าที่บัณฑิตศึกษา คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุมทุกท่าน ที่คอยช่วยเหลือและเป็นกำลังใจในการทำวิจัยในครั้งนี้

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบบูชาพระคุณ บิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

กรรณิการ์ ผิวสะอาด

สิงหาคม 2561

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	XI
บทที่	หน้า
1    บทนำ.....	
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการทำวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	4
สมมติฐานการวิจัย.....	5
ขอบเขตของงานวิจัย.....	7
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	8
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	9
2    แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.....	14
แนวคิดเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543.....	25
แนวคิดเกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	25
แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	39
แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	43
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	48
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	59
3    วิธีการดำเนินการวิจัย.....	
รูปแบบการวิจัย.....	67
กลุ่มประชากรและการเลือกตัวอย่าง.....	67
ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา.....	69
ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	70



## สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
3	ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	
	เครื่องมือที่ใช้เก็บข้อมูล.....	71
	การรวบรวมข้อมูล.....	72
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	78
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	
	สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	80
	ขั้นตอนการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	87
	ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา.....	114
5	สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ.....	
	สรุปผลการวิจัย.....	139
	อภิปรายผลการวิจัย.....	143
	ข้อเสนอแนะ.....	147
	บรรณานุกรม.....	150
	ภาคผนวก.....	156
	ภาคผนวก ก แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย.....	157
	ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	178
	ภาคผนวก ค แบบสอบถาม.....	199
	ประวัติผู้วิจัย.....	212

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
2.1	ความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	23
3.1	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำแนกตามเขตพื้นที่	68
3.2	ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้	74
4.1	ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย	83
4.2	ค่า Tolerance และ ค่า VIF	86
4.3	ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	87
4.4	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	90
4.5	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	91
4.6	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี จำแนกรายข้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	92
4.7	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติงานด้านจัดทำกระดาษทำการ จำแนกรายข้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	93
4.8	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ จำแนกรายข้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	94
4.9	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ จำแนกรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	95
4.10	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะของบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	96
4.11	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะของบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี จำแนกรายข้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.	97
4.12	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะของบัญชีภาษีอากร ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ จำแนกรายข้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	98

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.13	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.	99
4.14	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของบัญชีภาษีอากร ด้านการควบคุมอารมณ์ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	1000
4.15	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของบัญชีภาษีอากร ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	101
4.16	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของบัญชีภาษีอากร จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	102
4.17	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	103
4.18	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	104
4.19	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	105
4.20	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	106
4.21	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	107
4.22	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำแนกรายชื่อความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	108
4.23	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	109

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.24	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องของข้อมูล จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	110
4.25	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	111
4.26	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	112
4.27	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	113
4.28	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	114
4.29	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	115
4.30	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	115
4.31	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของแนวทางการปฏิบัติงาน ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ	116
4.32	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของแนวทางการปฏิบัติงาน ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล	117
4.33	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของแนวทางการปฏิบัติงาน ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความระยะเวลาในการดำเนินงาน	118
4.34	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของแนวทางการปฏิบัติงาน ที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	119
4.35	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของแนวทางการปฏิบัติงาน ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ	120
4.36	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ	121
4.37	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้อง	122

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.38	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน	123
4.39	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	124
4.40	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ	125
4.41	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ	126
4.42	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้อง	127
4.43	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน	128
4.44	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	129
4.45	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูล	130
4.46	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	131

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่		หน้า
1.1	กรอบแนวคิดของการวิจัย.....	4

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ประเทศไทยก้าวเข้าสู่ยุค 4.0 ทำให้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจมีการตื่นตัวและแข่งขันอย่างรุนแรง ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี วัฒนธรรม มีการนำเทคโนโลยีเพื่อใช้ในการขับเคลื่อนธุรกิจ ทำให้สถานการณ์ของธุรกิจเปลี่ยนแปลง องค์กรต่างๆ จึงจำเป็นต้องปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ความเจริญเติบโตนั้นเป็นไปอย่างมั่นคงและยั่งยืนตลอดไป และสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน เมื่อนักบัญชีจบการศึกษาปริญญาตรีสาขาบัญชีแล้วโดยส่วนใหญ่ก็จะมุ่งเข้าไปในการเป็นพนักงานบัญชี และเมื่ออยู่ในกิจการนานเข้าก็เลื่อนตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชีอาวุโสหรือหัวหน้าแผนกบัญชี หรือสมุหบัญชี ซึ่งบางคนมีความรู้ความสามารถก็เลื่อนตำแหน่งเป็นถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถของแต่ละบุคคล แนวอาชีพหลักของนักบัญชีได้มีทางเลือกเพิ่มขึ้น เมื่อกรมสรรพากรได้กำหนดให้มี “ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี เป็นผู้ได้รับอนุญาตจากอธิบดีให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดี ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่จำเป็นต้องผ่านการฝึกงานการสอบบัญชีเหมือนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และกรมสรรพากรได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรดำเนินการขอคำยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อซึ่งเป็นการ กำหนดหลักเกณฑ์ใหม่นอกเหนือการตรวจสอบตามปกติรวมทั้งได้ออกคู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการประกอบอาชีพทุกวิชาชีพย่อมมีจรรยาบรรณของตนเอง จรรยาบรรณนั้นจะบัญญัติเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ตาม แต่ก็ยังเป็นสิ่งยึดถือว่าเป็นความดีงามที่คนในอาชีพนั้น ๆ พึงปฏิบัติ หากผู้ใดละเมิดก็อาจก่อให้เกิดความเสียหายทั้งแก่บุคคล หมู่คณะ และส่วนรวมได้ เหตุนี้ ผู้ปฏิบัติงานในทุกสาขาวิชาชีพ นอกจากจะต้องมีความรู้ในสาขาของตนเองอย่างลึกซึ้งและศึกษาให้ก้าวหน้าอยู่เสมอแล้วยังต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพของตนเอง จรรยาบรรณวิชาชีพ จึงถือเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับทุกวิชาชีพ เพราะเป็นปัจจัยหนึ่งที่ช่วยให้มนุษย์มีเหตุผลเพื่อการตัดสินใจที่จะกระทำการใด ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการกระทำที่บังคับ แต่จะกระทำด้วยสำนึกที่มีในแต่ละบุคคล ประกอบคุณงามความดี ที่สั่งสมมานาน

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ปฏิบัติหน้าที่ตนอย่างตรงไปตรงมา ถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ ศีลธรรมจรรยา ไม่หาช่องทางหรือวิธีการแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ มีเอกสารหลักฐานอ้างอิงพร้อมให้ตรวจสอบและสามารถเปิดเผยได้ตามกรอบกฎหมาย ทั้งยังต้องกำหนด ขั้นตอนหลักเกณฑ์และวิธีการในการดำเนินการเรื่องใดๆ ให้ชัดเจนและเปิดเผย กรณีมีคำขอที่ไม่อาจดำเนินการให้แก่(ร้องขอได้จะต้องสามารถอธิบายเหตุผลอันเป็นที่ยอมรับได้ตามกฎระเบียบ หรือความจำเป็น

ปัจจุบันผู้สอบบัญชีเป็นที่คาดหวังมากขึ้นทั้งจากผู้ว่าจ้าง ลูกค้า และสาธารณชน ในด้านของการที่จะต้องมีความรู้ มีทักษะในการทำงานที่เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้การแสดงความเห็นต่องบการเงินสะท้อนความเป็นจริงมากที่สุด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาศักยภาพให้เป็นบุคคลที่มีสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่ดีเพื่อเป็นผู้มีคุณสมบัติพร้อมที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่เป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยสนับสนุน ให้เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชีในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่ได้มาตรฐาน และมีความน่าเชื่อถือ มากยิ่งขึ้น

ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) เป็นผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สามารถใช้ทรัพยากรให้น้อยลง ลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้ถูกต้องตามมาตรฐาน และมีความเชื่อถือได้ แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามมาตรฐานการตรวจสอบภาษีอากร เพื่อให้รายงานมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ เป็นที่น่าพอใจแก่ทุกฝ่าย ทั้งนี้ประสิทธิภาพการทำงานสามารถวัดได้จากองค์ประกอบที่สำคัญวัดได้ 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

จากที่มาและความสำคัญของปัญหา ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า อิทธิพลของปัจจัยด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์ตามแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิผลสูงสุด เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถประสบความสำเร็จในวิชาชีพได้อย่างยั่งยืน



## วัตถุประสงค์ของการทำวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ

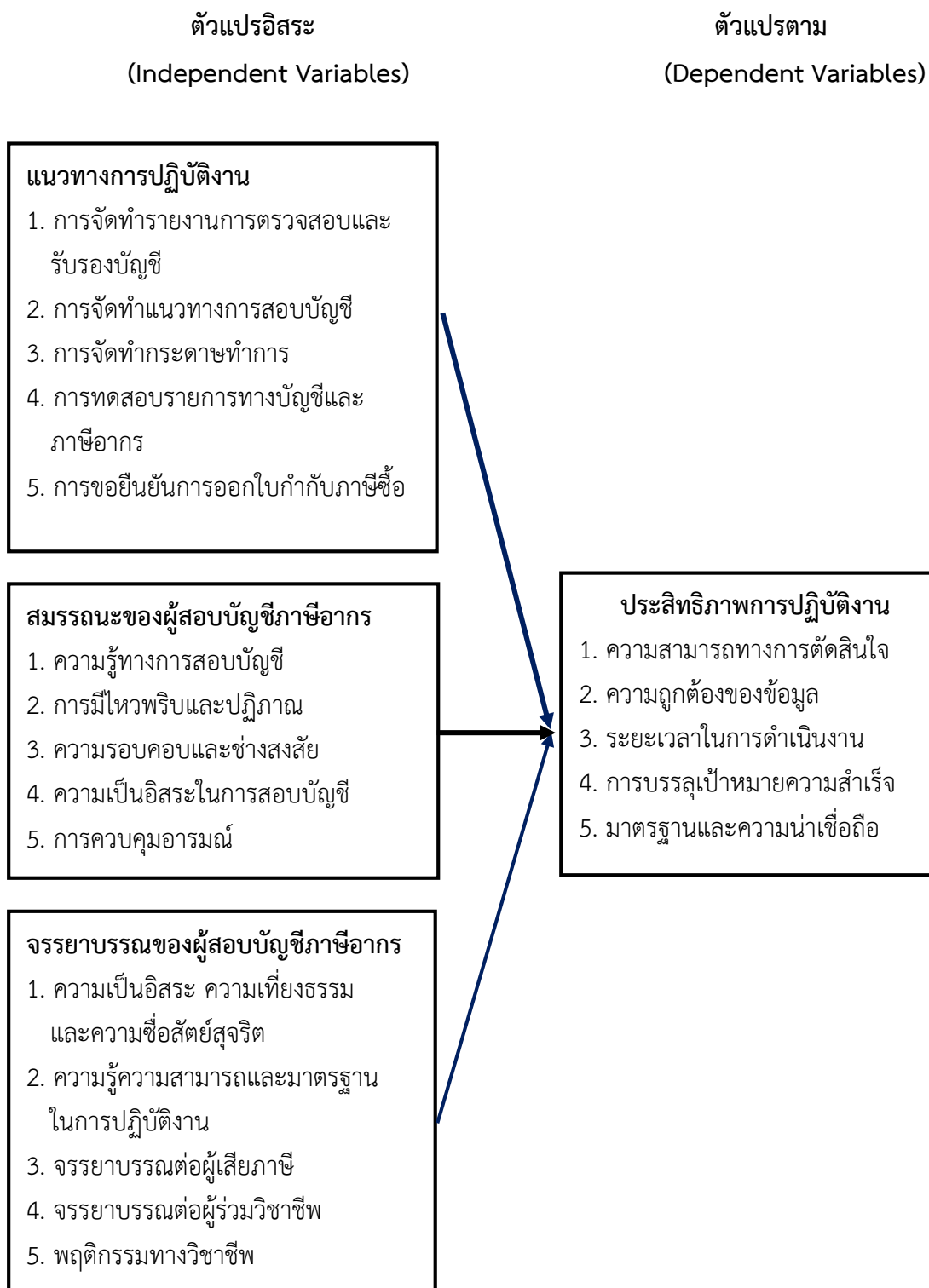
1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย การจัดทำรายงาน การ ตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบ รายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีชื่อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน ประเทศไทย

3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและ ปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

4. เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

## กรอบแนวคิดของการวิจัย



ภาพประกอบที่ 1.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย





อากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**สมมติฐานข้อที่ 15** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**สมมติฐานข้อที่ 16** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

## ขอบเขตของงานวิจัย

### 1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

### 2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 3,422 คน (กรมสรรพากร, 2561)

2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 358 คน กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยเลือกผู้สอบบัญชีภาษีอากร กำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของยามานะ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

### 3. ขอบเขตด้านตัวแปร

#### 3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

##### 3.1.1 แนวทางการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย

3.1.1.1 การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

3.1.1.2 การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี

3.1.1.3 การจัดทำกระดาษทำการ

3.1.1.4 การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร

3.1.1.5 การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ

### 3.1.2 สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย

3.1.2.1 ความรู้ทางการสอบบัญชี

3.1.2.2 การมีไหวพริบและปฏิภาณ

3.1.2.3 ความรอบคอบและช่างสงสัย

3.1.2.4 ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี

3.1.2.5 การควบคุมอารมณ์

### 3.1.3 จรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย

3.1.3.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

3.1.3.2 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

3.1.3.3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

3.1.3.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ

3.1.3.5 พฤติกรรมทางวิชาชีพ

### 3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

3.2.1 ความสามารถทางการตัดสินใจ

3.2.2 ความถูกต้องของข้อมูล

3.2.3 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

3.2.4 การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

3.2.5 มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

## 4. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ช่วงระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เริ่มตั้งแต่ 1 มีนาคม – 31 พฤษภาคม 2561 รวมระยะเวลาทั้งสิ้น 3 เดือน

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษางานวิจัยครั้งนี้เมื่อเสร็จแล้วคาดว่าจะได้ประโยชน์ ดังนี้

### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เพิ่มเติมองค์ความรู้ทางวิชาการ และผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อแนวทางการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งประกอบด้วย การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยัน การออกไปกำกับภาษีชื่อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

1.2 เพิ่มเติมองค์ความรู้ทางวิชาการ และผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและ

ปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีวิชาชีพในประเทศไทย

1.3 เพิ่มเติมองค์ความรู้ทางวิชาการ และผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีวิชาชีพในประเทศไทย

## 2. ประโยชน์ในการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้สอบบัญชีวิชาชีพในประเทศไทย ได้มีการเสริมสร้างความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชี ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับความสามารถทางการบริหารงาน อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการทำงานสอบบัญชี

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้กับกรมสรรพากร ได้มีการเสริมสร้างความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชี ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีวิชาชีพ อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการทำงานสอบบัญชี

## นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้สอบบัญชีวิชาชีพ หมายถึง ผู้ที่ได้รับใบอนุญาต ให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ซึ่งต้องไม่อยู่ในระหว่างหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือขาดต่อใบอนุญาต

2. แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีวิชาชีพ หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ต้องเป็นไปตาม กฎระเบียบและข้อบังคับของกรมสรรพากร

2.1. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี หมายถึง ผู้สอบบัญชีวิชาชีพต้องจัดทำสำหรับงานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ทราบถึงวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้จัดเก็บแนวทางการสอบบัญชีดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานด้วย

2.2 การจัดทำกระดาษทำการสอบบัญชี หมายถึง ผู้สอบบัญชีวิชาชีพต้องจัดทำกระดาษทำการสอบบัญชี เพื่อบันทึก และสรุปผลการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะที่ตรวจพบ และต้องเก็บไว้เป็นหลักฐาน

2.3. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร หมายถึง ผู้สอบบัญชีวิชาชีพเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ซึ่งงบการเงินแสดง

ข้อมูลและรายการตรงตามสมุดบัญชี รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยเลือกวิธีการตรวจสอบต่างๆ ให้เหมาะสมกับกรณี

2.4. การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้อง รายงานข้อมูลหรือข้อเท็จจริงซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รับ ซึ่งประกอบด้วย หลักฐานทางบัญชี และ หลักฐานประกอบต่างๆ รวมถึงหลักฐานทางด้านภาษีอากรของกิจการผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องได้มา ซึ่งหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม โดยการ ทดสอบความถูกต้องของ รายการบัญชี และการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เพื่อให้สามารถ ทราบผลการตรวจสอบและรับรองบัญชี รวมถึงใช้เป็นหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงิน

2.5. การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรขอยืนยัน การออกไปกำกับภาษีซื้อ เป็นวิธีการขอยืนยันข้อมูลเช่นเดียวกับการยืนยันยอดลูกหนี้/เจ้าหนี้ ซึ่งเป็น ลักษณะขอความร่วมมือจากผู้ออกไปกำกับภาษี ลูกหนี้ เจ้าหนี้ ในการตอบข้อมูลดังกล่าว

3. สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ความรู้ความสามารถทางการสอบ บัญชี และการใช้ภาษา ทักษะคิดที่ดี ตลอดจนคุณสมบัติที่จำเป็นในด้านการสอบบัญชี เพื่อส่งเสริม ให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานจนประสบความสำเร็จ

3.1. ความรู้ทางการสอบบัญชี หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีองค์ความรู้ที่เพียงพอ เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในด้านการบัญชี การสอบ บัญชี และวิชาที่เกี่ยวกับการสอบบัญชี รวมทั้งองค์กรธุรกิจ มีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ทั้งการใช้ โปรแกรม Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และโปรแกรมที่ใช้ในการตรวจสอบ บัญชี รวมทั้งการใช้ภาษาต่างๆ ทั้งการพูด การอ่าน และการเขียนได้เป็นอย่างดี รวมถึงการตัดสินใจ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

3.2. ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีความสามารถ ในการพิจารณาและวิเคราะห์ข้อมูล รวมทั้งสถานการณ์ต่างๆ ได้เป็นอย่างดี และมีความสามารถ ในการสื่อสาร รวมถึงการมีความคิดที่ฉับไวต่อการกล่าวแก้และตอบโต้ด้วยเหตุผล ที่เหมาะสม และ สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้ทันทีทันใด เมื่อเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน

3.3. ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีใช้สติปัญญาด้วยความระมัดระวังในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี มีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อพบ รายการ ที่เป็นสิ่งผิดปกติจากการตรวจสอบ ซึ่งอาจจะทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น เพื่อให้ ผู้สอบบัญชีสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

3.4. ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผน การตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ ตลอดจน การแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพล ใดๆ และความเป็นอิสระนั้นเป็น



ที่ประจักษ์ต่อบุคคลทั่วไปด้วยว่า ผู้สอบบัญชีไม่มีส่วนได้เสียในกิจการ ที่ตนสอบบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ และเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน

3.5. ด้านการควบคุมอารมณ์ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชี มีความสามารถในการบริหารอารมณ์ให้เหมาะสมได้ในแต่ละสถานการณ์ ตลอดจนการมีทักษะ และความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ รวมทั้งการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยสามารถทำความเข้าใจและจดจากการแสดงออกทางอารมณ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง และมีความสามารถในการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ไม่ว่าจะอยู่ในสถานการณ์ใด รวมถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี

4. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานที่กลุ่มบุคคลแต่ละสาขาวิชาชีพประมวลขึ้นไว้เป็นแนวทางปฏิบัติ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในสาขาวิชานั้น ๆ ควรยึดถือ

4.1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องมีความเป็นกลางโดยไม่มีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือไม่มีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียงและส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง

4.2. ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพโดยทั่วไป

4.3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรักษาความลับและไม่ละทิ้งการปฏิบัติงาน

4.4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่กระทำการแย่งงาน และกระทำการรับรองและตรวจสอบบัญชีเกินกว่าที่มาตรฐานกำหนดไว้

4.5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่กระทำการใดๆ อันทำให้เสื่อมเสียเกียรติยศ ชื่อเสียงต่อวิชาชีพ

5. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่บุคคลสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายและเวลาที่กำหนดโดยผลงานที่ได้ต้องมีคุณภาพและความถูกต้อง การคิดหาวิธีหรือนำเทคนิคการทำงาน ที่แสดงให้เห็นถึงความมีศักยภาพและสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุ เป้าหมายที่กำหนดไว้ของแต่ละบุคคล โดยที่ใช้ทรัพยากรต่างๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าสามารถ สร้างความ พึงพอใจให้แก่ทุกฝ่าย มีความคาดหวังในประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

5.1. ความสามารถทางการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งเกิดจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์จริงที่เกิดขึ้น มีความถูกต้อง ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน การตัดสินใจที่มีข้อมูลมากและเป็นข้อมูลที่ดี ผลของการตัดสินใจมีความแน่นอน ความผิดพลาดจึงเกิดขึ้นได้น้อยมาก

5.2. ความถูกต้องของข้อมูล หมายถึง การไม่เกิด ข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตาม ความจริงที่เกี่ยวข้อง ความถูกต้อง ข้อความประโยค ตัวเลขผู้ตรวจสอบได้รวบรวมประเมิน และสรุป นำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำ

5.3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน หมายถึง การเสนอรายงานที่ทันต่อการตัดสินใจของ ผู้บริหารภายในเวลาที่เหมาะสม และเกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากที่สุด

5.4. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์และเชื่อถือได้ ที่ตรงต่อเวลา และทันตามกำหนดเวลา ตามแผนที่ได้วางไว้มีความเข้าใจใน ระเบียบและขั้นตอน การปฏิบัติงานเป็นอย่างดีและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

5.5. มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ หมายถึง การปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่มี การควบคุมคุณภาพงาน รวมถึงการปฏิบัติงานตามมาตรฐานมีความถูกต้องที่น่าเชื่อถือได้เป็นไปตาม มาตรฐานทันต่อเหตุการณ์

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 บทนำเป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา และวัตถุประสงค์ของงานวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย สมมติฐานการวิจัย ขอบเขตของงานวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และค่านิยมศัพท์เฉพาะ ส่วนบทต่อไป กล่าวถึงประเด็นต่างๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึงแนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง บทที่ 3 กล่าวถึงระเบียบวิธีวิจัย ที่นำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุปผลการวิจัย อภิปรายผลการวิจัย ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้ และข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลจากเอกสาร งานวิจัย และวารสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเสนอตามลำดับขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
3. แนวคิดเกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
4. แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
5. แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
6. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน
7. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
  - 7.1 งานวิจัยในประเทศ
  - 7.2 งานวิจัยต่างประเทศ

#### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

##### 1. ประวัติและความเป็นมาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปี พ.ศ. 2543 แนวโน้มการจัดตั้งธุรกิจเพื่อดำเนินธุรกิจในรูปของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด และนิติบุคคลในรูปแบบอื่น ได้มีการจัดตั้งมากขึ้นเรื่อยๆ ตามอัตราการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ และด้วยระบบการจัดทำบัญชีและระบบการตรวจสอบบัญชีมีความเป็นสากลมากขึ้น นั่นก็คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งต้องมีความเป็นอิสระจากธุรกิจที่ตรวจสอบ แต่ด้วยจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนที่ไม่มาก และการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในแต่ละปีไม่เพียงพอกับการเพิ่มขึ้นของจำนวนธุรกิจที่มีการจัดตั้งเพิ่มขึ้น ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์ได้ออกกฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร จึงได้ออกกฎหมายกำหนดให้มีผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ได้รับการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย (2560) ปี พ.ศ. 2545 กรมสรรพากรได้ดำเนินการสรรหาบุคคลมาทำหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีแทนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นั่นก็คือผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ของอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และถ้ามีการแจ้งเลิกกิจการผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีสิทธิตรวจสอบและรับรองงบการเงินที่แจ้งเลิก

กรมสรรพากร (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี แห่งประมวลรัษฎากรที่ขอขึ้นทะเบียน และได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎกระทรวง (ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าวมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

## 2. หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นไปตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2552 : 18-2)

2.1 ต้องตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด โดยใช้วิธี ทดสอบ และวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม และให้เน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงิน และบัญชีว่าแสดงข้อมูลและรายการถูกต้องเป็นจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้องเชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการหรือไม่

2.2 ต้องตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

2.3 ต้องรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยกล่าวถึงผลการตรวจสอบที่พบ และจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี ในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

2.3.1 งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตรงตามสมุดบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชี

2.3.2 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชี

2.3.3 เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

2.3.4 กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร

2.3.5 เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจพบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชี หรือบันทึกบัญชีที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงจนเป็นเหตุให้ไม่เสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

2.3.6 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ที่ตอบสนองความต้องการของผู้เสียภาษี โดยไม่ขัดต่อข้อกฎหมายและจรรยาบรรณ

### 3. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องมีคุณสมบัติและได้รับอนุญาต จากอธิบดีกรมสรรพากรในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ การทดสอบ การขอขึ้นทะเบียน และการออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ภาษีอากร ดังนี้ (กรมสรรพากร. 2560 : เว็บไซต์)

3.1. สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนรับรองเทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว

3.2. มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์

3.3. มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้

3.4. ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

3.5. ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากรหรือคดีอื่นที่อธิบดีเห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งความเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.6. ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

3.7. ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใบอนุญาต

3.8. ต้องผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด

4. การทดสอบความรู้และใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีภาษีอากร การทดสอบความรู้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากรได้กำหนดวิชาที่ทดสอบ ขอบเขตวิชาที่ทดสอบ และการออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ (กรมสรรพากร. 2560 : เว็บไซต์)

4.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องมีความรู้ 4 และต้องผ่านการทดสอบความรู้ 3 วิชา โดยมีเนื้อหาของวิชาที่ทำการทดสอบ ดังนี้

4.1.1 วิชาการบัญชี เป็นการทดสอบความรู้การบัญชีเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน โดยครอบคลุมในเรื่องแม่บทการบัญชี การบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย การบัญชีต้นทุนผลิตสินค้า ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for Non-Publicly Accountable Entities : NPAEs) ที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกาศใช้ในปัจจุบัน

4.1.2 วิชาการสอบบัญชี เป็นการทดสอบความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศใช้ในปัจจุบัน และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและการรายงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา 3 สัตตแห่งประมวลรัษฎากร โดยครอบคลุมถึงหลักฐานการสอบบัญชีและวิธีการรวบรวมหลักฐาน หลักพื้นฐานของการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง เทคนิคต่างๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการแนวการตรวจสอบ การสอบทาน และการควบคุมงานสอบบัญชี รวมถึงจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

4.1.3 วิชาความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นการทดสอบความรู้เกี่ยวกับ

4.1.3.1 ประมวลรัษฎากร ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ หน้าที่เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ การนำส่งภาษี การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การจัดทำรายงาน และบัญชีพิเศษตามประมวลรัษฎากร รวมถึงประกาศเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี

4.1.3.2 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ประกาศและคำสั่งของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

4.2 ผู้ที่จะเข้ารับการทดสอบจะต้องยื่นคำขอสมัครทดสอบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ <http://www.rd.go.th> เพียงวิธีเดียวเท่านั้น โดยสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากรของกรมสรรพากรจะแจ้งกำหนดระยะเวลารับสมัคร วัน เวลา และสถานที่ทดสอบ รวมถึงประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบและรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรดังกล่าว

4.3 ผู้ผ่านการทดสอบครบทุกวิชาจะต้องยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร พร้อมชำระค่าธรรมเนียมต่ออธิบดี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบ ซึ่งใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอายุ 5 ปี

4.4 การอบรม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาต จากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ต้องเข้ารับการอบรมด้านกฎหมายภาษีอากร และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง กับวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบ บัญชีจากองค์การวิชาชีพหรือหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมง ต่อปี โดยให้นับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรครบทุกหนึ่งปี

4.5 การต่ออายุใบอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีหรือมิได้ปฏิบัติหน้าที่ เมื่อใบอนุญาตหมดอายุจะต้องดำเนินการต่ออายุใบอนุญาต ตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

4.5.1 ใบอนุญาตหมดอายุ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาต เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรภายใน 3 เดือน ก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุดลง โดยให้แนบสำเนา ประกาศนียบัตรหรือหนังสือรับรองผ่านการอบรมทางด้านกฎหมายภาษีอากร

4.5.2 กรณีไม่สามารถยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ภายใน 3 เดือน ก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุดลงให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถยื่นขอต่ออายุได้ ภายใน 6 เดือนก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุดได้ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อน หาก ไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 6 เดือนก่อนจะสิ้นสุด ให้ถือว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้นั้น หมดสภาพ การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหากประสงค์จะเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อไป ต้องเข้ารับการ อบรมทางด้านกฎหมายภาษีอากรอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง

4.5.3 การถูกเพิกถอนใบอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ถูกเพิกถอนใบอนุญาต มีสิทธิยื่นคำขออนุญาตกลับมาเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เมื่อเวลาผ่านไปเกินกว่า 3 ปีนับจากวันถูก เพิกถอนใบอนุญาต แต่ต้องผ่านการทดสอบตามข้อ 5.1 ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของอธิบดี กรมสรรพากร

## 5. การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องเป็นไปตาม กฎระเบียบและข้อบังคับของกรมสรรพากร ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้ (กรมสรรพากร. 2560 : เว็บไซต์)

5.1 ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 122/2545 ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้น ไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตาม



กฎกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องปฏิบัติ ดังนี้

5.1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องจัดทำแนวทางการตรวจสอบบัญชีสำหรับงานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ทราบถึงวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้จัดเก็บแนวทางการสอบบัญชีดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานด้วย

5.1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องจัดทำกระดาษทำการสอบบัญชี เพื่อบันทึกและสรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะที่ตรวจพบและต้องเก็บไว้เป็นหลักฐาน

5.1.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ซึ่งงบการเงินแสดงข้อมูลและรายการตรงตามสมุดบัญชี รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยเลือกวิธีการตรวจสอบต่างๆ ให้เหมาะสมกับกรณี

5.1.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องทำการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร รวมถึงการตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร

5.1.5 ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรอง ในกรณีที่พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือบันทึกบัญชี โดยเห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น มีต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

5.2 ตามคุณสมบัติและแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กล่าวมาข้างต้น เน้นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องได้รับการศึกษาอบรมทางการบัญชีมาโดยเฉพาะ และต้องมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการสอบบัญชีภาษีอากร ตลอดแล้วผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีคุณสมบัติทางด้านวิชาชีพโดยตรงและทางด้านอื่นๆ ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. 2549)

5.2.1 ความซื่อสัตย์และศักดิ์ศรีของวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

5.2.2 ต้องรู้จักธุรกิจของลูกค้า ลูกค้าของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นธุรกิจ SMEs หรือ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก มีขอบข่ายและวิธีดำเนินธุรกิจไม่กว้างขวางซับซ้อนยุ่งยากเหมือนธุรกิจขนาดใหญ่ ผู้บริหารของธุรกิจเหล่านี้มักจะมุ่งเน้นในด้านการค้าขายมากกว่าที่จะบริหารจัดการให้เป็นระบบ ไม่ว่าจะเป็นด้านการปฏิบัติงานการจัดทำ

บัญชี หรือการควบคุมภายใน ด้วยเหตุนี้จึงไม่น้อยที่ลูกค้าของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใช้บริการของบุคคลภายนอกเป็นผู้จัดทำบัญชีและงบการเงิน ทำให้ไม่มีการลงรายการบัญชีที่เป็นปัจจุบัน

5.2.3 การปิดบัญชีจัดทำงบการเงินก็ด าเนินการเพียงปีละครั้ง เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายและเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษี แต่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการบัญชีและทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานที่กำหนดโดยคำสั่งกรมสรรพากร (ที่ ท.ป.122/2545) จะต้องมีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจของลูกค้า เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

5.2.4 การจัดวางระบบงานและการประเมินผล ในการเสนอข้อสังเกตต่อลูกค้า จากผลการตรวจสอบผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานข้อเท็จจริงที่ตรวจพบในประเด็นต่างๆ ซึ่งรวมถึงข้อยกเว้นหรือข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ โดยต้องแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี หากพบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือลงบันทึกบัญชีโดยเห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง

## 6. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องรักษาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องกำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร แบ่งเป็น 5 หมวด ดังนี้ (กรมสรรพากร. 2560 : เว็บไซต์)

### 6.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

6.1.1 ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ

6.1.2 ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลาง โดยมีผลประโยชน์หรือต าแหน่งเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจก่อให้เกิดความลำเอียง และส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง

6.1.3 ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์ สุจริต

6.1.4 ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองไว้ในรายงาน

6.1.5 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการซื้อ ขาย ออก หรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

6.1.6 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการลงบัญชีหรือการทำเอกสารประกอบซึ่งเป็นเหตุให้กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้น มีต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

6.1.7 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลที่เชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ผิดหรือบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง และมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องยื่นต่อกรมสรรพากร

6.1.8 ไม่รับรองบัญชีที่ตนเป็นผู้จัดทำขึ้นเอง หรือช่วยเหลือ หรือเป็นผู้จัดทำบัญชีชุดอื่นขึ้น เพื่อเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร

## 6.2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

7.2.1 ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้ และไม่ทำ การตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า 300 รายต่อปี

6.2.2 ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวังและรอบคอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

6.2.3 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

6.2.4 สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพโดยทั่วไป

6.2.5 ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการใด โดยที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการนั้น

## 6.3 จรรยาบรรณต่อลูกค้า

6.3.1 ไม่เปิดเผยความลับของกิจการหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้องโดยนำออกแจ้งแก่ผู้ใด หรือให้ทราบโดยวิธี อันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย

6.3.2 ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยไม่มีเหตุอันสมควร

## 6.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ

6.4.1 ไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น

6.4.2 ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

## 6.5 มรรยาททั่วไป

6.5.1 ไม่กระทำการใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น

6.5.2 ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใดๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพ อันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง

6.5.3 ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบและรับรองบัญชีมาให้ตนทำ

6.5.4 ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้น ได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน

6.5.5 ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือตามมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นเกณฑ์

## 7. ประเภทของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบมีหลายประเภท ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ซึ่งอธิบายแต่ละประเภท ได้ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2554)

7.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountants : CPA) ทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของกิจการ บุคคลทั่วไปจะเรียกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยใช้คำสั้นๆ ว่าผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นไว้ในรายงาน การสอบบัญชีว่างบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด แต่เนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวข้องกับสาธารณชนและผู้ใช้งบการเงิน กฎหมายจึงต้องเข้ามากำกับดูแลโดยกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีต้องได้รับใบอนุญาต คือ ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบหรือเป็นบุคคลภายนอกของกิจการที่ตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในผลงานของผู้สอบบัญชี จึงอาจเรียกผู้สอบบัญชีว่าผู้ตรวจสอบภายนอกหรือผู้สอบบัญชีอิสระ

7.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors: TA) หมายถึง นักบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดและได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงิน ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (ซึ่งมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท) การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นไปตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร จึงจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินและการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

7.3 ผู้ตรวจสอบภายใน (Certified Internal Auditor : CIA) หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในมีมากมายหลายอย่าง ซึ่งขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้บริหาร ส่วนใหญ่จะเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การสอบทานระบบการควบคุมภายในหรือการตรวจสอบการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในอาจเป็นพนักงานหรือลูกจ้างของกิจการ ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบ หน่วยงานต่างๆ ภายในของกิจการ และเสนอรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง กิจการอาจใช้บริการงานตรวจสอบภายในจากบุคคลภายนอกในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในก็ได้ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ตนเข้าไปตรวจสอบ

7.4 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน (General Accounting Office Auditors: GAO) สังกัดอยู่กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระ เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน จะทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและหน่วยงานอื่นของรัฐ โดยตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น และเสนอรายงานต่อสภาผู้แทนราษฎร

7.5 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (Internal Revenue Agents: IRA) หมายถึงเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร หรือตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งจากกรมสรรพากร เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีว่าเป็นไปตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ การตรวจสอบ ประเภทนี้จัดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

### 8. ความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ในปัจจุบันผู้ที่สามารถทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ในฐานะผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเปรียบเทียบความแตกต่าง ได้ดังนี้ (กรมสรรพากร. 2560 : เว็บไซต์)

8.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากร

8.2 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพ ทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแสดงไว้ในตารางที่ 1.1 กรมสรรพากร (2560: เว็บไซต์)

#### ตารางที่ 2.1 ความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความแตกต่าง	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
1. การขึ้นทะเบียน	ต้องเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาต เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากร ตามที่ ท.ป.98/2544ฯ	ต้องเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาต ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพพ.ศ.2547
2. สิทธิในการปฏิบัติงาน	สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก	สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ความแตกต่าง	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3. หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงาน	ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนดตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545	- ปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชี กำหนดสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ - ปฏิบัติงานตามที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก
4. การรายงาน ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนดไว้ในคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 ๆ สำหรับการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก สำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก	- จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ - จัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

จากที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่งตั้งขึ้นเพื่อให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามกฎหมายไทย โดยทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีรายการไม่เกินที่กำหนด เพื่อสร้างความเชื่อถือในความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความอย่างมั่นใจ และบริการตรวจสอบอย่างเป็นธรรม โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนดมีความรู้ความสามารถ และมีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงินต่อไป

### แนวคิดพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ตามมาตรา 111 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้กำหนดให้ “ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรต้องจัดทำงบการเงิน และยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องถิ่นภายใน 5 เดือน นับแต่วันปิดบัญชีตามมาตรา 10 สำหรับกรณีของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้ยื่น ภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ทั้งนี้ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นทำให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว ได้อธิบติอาจพิจารณาค่าสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีได้ การยื่นงบการเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีที่อธิบดีกำหนด ต้องมีรายการย่อตามที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเว้นแต่กรณีที่ได้มีกฎหมายเฉพาะนั้น และต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เว้นแต่งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุน สิ้นทรัพย์หรือรายได้ รายการใดรายการหนึ่ง หรือทุกรายการไม่เกิดที่กำหนดโดยกระทรวง ตามเงื่อนไขตามมาตรา 11 ทำให้กิจการที่จัดตั้งขึ้นในรูปแบบของหุ้นส่วนจดทะเบียนบางประเภทไม่ต้องมีการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA : Certified Public Accountants) ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่จะกำหนดเป็นกฎหมายต่อไป ดังนั้นเมื่อห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนบางประเภทไม่ต้องมีผู้สอบบัญชีอนุญาต แต่กรมสรรพากรยังมีความจำเป็นจะต้องกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุนที่ต้องยื่นพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษี (ภ.ง.ด.50) อยู่ซึ่งเป็นข้อจำกัดในด้านกฎหมายตามมาตรา 3 สัตต และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น กรมสรรพากรจึงได้จัดให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเพิ่มขึ้น เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีรายได้รวม ไม่เกิน 30 ล้านบาท

### แนวคิดเกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.99/2544 ได้กำหนดแนวทางในการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดให้มีการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฯ ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจะต้องปฏิบัติดังนี้

## 1. คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก แตกต่างจากรายงานการสอบบัญชี สำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรอง แต่การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กจะเป็นการรายงานถึงสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และรายงานในแบบรายงานการตรวจสอบ และรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังกล่าว ไม่สามารถแก้ไข ตัดแปลง หรือตัดข้อความใด ๆ ได้ กรณีมีรายละเอียดมากให้ใช้ใบแนบเพิ่มเติมได้ การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก เป็นการรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินของห้างฯ ตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานเกี่ยวกับสิ่งที่ตรวจพบโดยแบ่งเป็น 5 ข้อ ดังนี้

1.1 การรายงานในข้อ 1 “1. งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของห้างหุ้นส่วนตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)” 2. การรายงานว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ทำการทดสอบรายการทางบัญชีกับสมุดบัญชีแยกประเภท และเอกสารประกอบ การลงบัญชี แล้วพบว่ามีความสอดคล้องตรงกัน ซึ่งในข้อนี้ยังไม่พิจารณาถึงคุณภาพของเอกสารว่าเป็นเอกสารจริงหรือไม่จริง แต่จะมีการพิจารณาถึงคุณภาพของเอกสารในการรายงานในข้อ 3 ในกรณีที่ทำการตรวจสอบแล้วพบว่าตัวเลขที่ปรากฏในงบการเงินไม่ตรงตามสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องแจ้งให้ห้างหุ้นส่วนทำการปรับปรุง ถ้าไม่ปรับปรุงและผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่ามีสาระสำคัญก็ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้นคำอธิบายข้อยกเว้นการรายงานข้อยกเว้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานข้อเท็จจริงโดยระบุถึงรายการใด ที่ไม่ตรงตามสมุดบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นจำนวนเงินเท่าใด และมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิหรือไม่ เป็นจำนวน เท่าใด

1.2 การรายงานในข้อ 2 “2. งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)” การรายงานว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐาน การบัญชีที่กำหนดตามกฎหมาย หมายถึง งบการเงินต้องปฏิบัติตาม 1. แม่บทการบัญชี 2. มาตรฐานการบัญชี 3. แนวปฏิบัติหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ในกรณีที่ทำการตรวจสอบแล้วพบว่างบการเงินไม่ได้จัดทำขึ้นตาม



หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตาม กฎหมายผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องแจ้งให้ห้างฯ ทำการปรับปรุง ถ้าห้างฯ ไม่ปรับปรุงและผู้สอบบัญชี ภาษีอากรเห็นว่ามีความสำคัญ ก็ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้นคำอธิบายข้อยกเว้นการรายงาน ข้อยกเว้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานข้อเท็จจริงถึงรายการที่ไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีและวิธี ปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าผิดหลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายอย่างไร

1.3. การรายงานในข้อ 3 “3. เอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้อง กับรายการที่เกิดขึ้นจริงถูกต้อง เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับกิจการ (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)” การรายงานว่าเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้และเกี่ยวข้องกับกิจการ หมายถึง เอกสารดังกล่าวเป็นเอกสารที่มีการทำธุรกรรมทางการค้า เกิดขึ้นจริงและเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกิจการจริง ซึ่งในข้อนี้จะเป็นการพิจารณาถึงคุณภาพของ เอกสารว่าเป็นเอกสารจริง ในกรณีที่ทำการตรวจสอบแล้วพบว่า เอกสารประกอบการลงบัญชียังจะไม่ จริงให้สันนิษฐานหรือถือว่ารายการไม่ได้เกิดขึ้นจริง และกรณีที่พบว่ารายการนั้นไม่เกี่ยวข้องกับ กิจการผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องแจ้งให้ห้างฯ ทำการปรับปรุง ถ้าห้างฯ ไม่ปรับปรุงและผู้สอบบัญชี ภาษีอากรเห็นว่ามีความสำคัญก็ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้นคำอธิบายข้อยกเว้น การรายงาน ข้อยกเว้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานข้อเท็จจริงถึงรายการที่พบว่าเป็นรายการใด จำนวนเงิน เท่าใด และมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิหรือไม่เป็นจำนวนเงินเท่าใด

1.4. การรายงานในข้อ 4 “4. กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร (อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ ถ้ามี)” การรายงานว่า กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี ให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุน สุทธิ เพื่อเสียภาษี อากรตามประมวลรัษฎากร หมายถึง กิจการได้ทำการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุน สุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่ประมวลรัษฎากรกำหนดในกรณีที่ ทำการตรวจสอบแล้วพบว่า 1. รายการที่ได้รายงานเป็นข้อยกเว้นไว้ในรายงานการตรวจสอบและ รับรองบัญชีข้อ 1-3 มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ เพื่อเสียภาษีตามประมวล รัษฎากร 2. รายการที่กิจการมิได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุน สุทธิเพื่อเสียภาษี ตามประมวลรัษฎากร 3. ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจากการทดสอบรายการในแบบ แจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการตามแบบ ภ.ง.ด.50 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องแจ้งให้ห้างฯ ทำการปรับปรุงรายการที่ตรวจพบดังกล่าวข้างต้นถ้าห้างฯ ไม่ปรับปรุงและผู้สอบ บัญชีภาษีอากรเห็นว่ามีความสำคัญต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้นคำอธิบายข้อยกเว้น การรายงาน ข้อยกเว้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรายงานข้อเท็จจริงถึงรายการที่พบว่าเป็นรายการใด จำนวนเงิน เท่าใด และมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิหรือไม่ เป็นจำนวนเงินเท่าไร สำหรับกรณีข้อยกเว้น

ในข้อ 1-3 ที่มีผลกระทบต่อการค้าควมกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ ซึ่งต้องนำมารายงานในข้อนี้ด้วย สามารถอธิบายเป็นการสรุปหรืออธิบายโดยละเอียดก็ได้ กรณีรายการที่ตรวจพบแล้วไม่สามารถคำนวณเป็นจำนวนเงินได้ให้รายงานเป็นข้อยกเว้นในข้อ 5

1.5. การรายงานในข้อ 5 “5. อื่น ๆ ” สิ่งที่ตรวจพบที่จะนำมารายงานในข้อ 5 เช่นกรณีดังต่อไปนี้ 1. ขอบเขตถูกจำกัด หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่อาจทำการตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดซึ่งอาจเกิดจากการที่ห้างฯ ไม่ยินยอมให้ทำการตรวจสอบ หรือไม่ให้ความร่วมมือในการจัดหาเอกสารหลักฐานหรือโดยสถานการณ์ทำให้ไม่อาจตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่อาจใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนได้ ซึ่งในกรณีนี้ไม่รวมถึงกรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของตนเอง กรณีที่ถูกจำกัดขอบเขตจะต้องมีเอกสารหลักฐานซึ่งสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ว่าถูกจำกัดขอบเขตจริงเก็บไว้เป็นหลักฐานการตรวจสอบด้วย สำหรับกรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่อาจใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนได้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องแสดงวิธีการตรวจสอบอื่นให้เห็นไว้ในกระดาษทำการ 2. พฤติการณ์ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบแล้วพบว่าห้างฯ มีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือบันทึกบัญชี โดยที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้ห้างฯ นั้นมีต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าที่ควรเสียซึ่งในกรณีนี้ถึงแม้ห้างฯ จะทำการปรับปรุงตามที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแจ้งแล้วก็ต้องนำมารายงานในข้อ 5 นี้ด้วย 3. กิจการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ไม่ 4. กรณีที่มีผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินและการเสียภาษีอากรซึ่งไม่ถือเป็นข้อยกเว้นในข้อ 1- 4 ของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี คำอธิบายรายงานการรายงานในกรณีขอบเขตถูกจำกัด ควรระบุถึงรายการที่ตรวจสอบไม่ได้ จำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้ข้อสรุปได้ สำหรับกรณีของพฤติการณ์ให้ระบุถึงรายละเอียดของข้อเท็จจริงนั้นๆ แนวทางการพิจารณาความมีสาระสำคัญในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

**ในขั้นวางแผน** การพิจารณาความมีสาระสำคัญผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์หลักในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีที่กำหนดให้ตรวจสอบว่าห้างฯ เสียภาษีถูกต้องหรือไม่ ดังนั้น ในการตรวจสอบรายการบัญชีรายการใด ก็ตามทีอาจทำให้ห้างฯ เสียภาษีผิดอย่างมีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ต้องพิจารณาว่ารายการบัญชานั้นมีสาระสำคัญ โดยจะต้องพิจารณาความมีสาระสำคัญทั้งทางด้านจำนวนเงิน(เชิงปริมาณ)และลักษณะ(เชิงคุณภาพ) ซึ่งในทางปฏิบัติผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจที่ตนทำการตรวจสอบเพื่อที่จะระบุได้ว่ารายการบัญชีใดที่อาจ ทำให้ห้างฯ เสียภาษีผิดอย่างมีสาระสำคัญและวางแผนเพื่อทดสอบรายการบัญชีดังกล่าวเป็นอย่างน้อย

**ในชั้นรายงาน** การพิจารณาความมีสาระสำคัญ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องพิจารณาว่าสิ่งที่ตรวจพบนั้นมีสาระสำคัญที่ ต้องนำมารายงานเป็นข้อยกเว้นไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีหรือไม่ โดยพิจารณาจากหลักเกณฑ์ ดังนี้

1. กรณีตรวจสอบแล้วพบข้อผิดพลาด และรายการที่พบดังกล่าวมีลักษณะเป็นพฤติกรรม ดังนั้นไม่ว่าห่างๆ จะทำการปรับปรุงหรือไม่ ก็ต้องรายงานพฤติกรรมดังกล่าวไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

2. กรณีตรวจสอบแล้วพบข้อผิดพลาด แต่รายการที่พบดังกล่าวไม่มีลักษณะเป็นพฤติกรรม และห่างๆไม่ทำการปรับปรุงพิจารณาได้ ดังนี้

2.1 กรณีข้อผิดพลาดที่พบเป็นรายการที่อยู่ในบัญชีที่มีสาระสำคัญอาจพิจารณาว่าเป็นไปได้ที่จะมีข้อผิดพลาด เช่นนี้อีกก็น่าจะสรุปว่าสำคัญ เว้นเสียแต่ว่าได้ตรวจสอบรายการในบัญชีดังกล่าวทั้งหมดหรือส่วนใหญ่แล้ว

2.2 กรณีข้อผิดพลาดที่พบเป็นรายการที่อยู่ในบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ (จำนวนเงินน้อย) อาจพิจารณาว่าไม่สำคัญก็ได้ เนื่องจากบัญชีดังกล่าวไม่อาจทำให้ห่างๆ เสียภาษีผิดอย่างมีสาระสำคัญ

## **2. คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี**

### **วัตถุประสงค์**

แนวทางการปฏิบัติงาน เรื่อง “การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี” ที่กำหนดขึ้นนี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรใช้เป็นแนวทางประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนดไว้ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545

### **แนวทางการสอบบัญชี**

การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผนการตรวจสอบ ดังนั้นในการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงต้องจัดทำแผนงานการสอบบัญชีโดยรวม ซึ่งจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของกิจการที่ตรวจสอบอย่างเพียงพออยู่ในระดับที่ช่วยให้สามารถเข้าใจในเหตุการณ์ รายการ และวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ที่มีความสำคัญต่อการจัดทำงบการเงิน โดยจะต้องจัดทำแนวทางการสอบบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษรและเก็บไว้เป็นหลักฐานตามที่กำหนดไว้ในคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545ฯ

### ประโยชน์ของแนวทางการสอบบัญชี

1.1 แนวทางการสอบบัญชีใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร แนวทางการสอบบัญชีจึงต้องระบุถึงวิธีการตรวจสอบที่จะใช้เกณฑ์ในการเลือกการมาทดสอบ วิธีการเลือกตัวอย่างและขนาดของตัวอย่าง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ โดยให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีที่ระบุไว้ในแนวทางการสอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่ต้องการ

1.2 แนวทางการสอบบัญชีใช้ในการควบคุมและบันทึกการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ แนวทางการสอบบัญชีจึงต้องระบุถึง

(1) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบแต่ละเรื่อง และวิธีตรวจสอบที่จะใช้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

(2) ดัชนีกระดาษทำการอ้างอิง ที่อ้างอิงถึงงานตรวจสอบในกระดาษทำการอื่นที่เกี่ยวข้อง

(3) ระยะเวลาที่ประมาณว่าจะใช้ในการตรวจสอบและระยะเวลาที่ใช้ไปจริง

(4) ผู้ตรวจสอบและผู้สอบทาน พร้อมทั้งวันที่ตรวจสอบหรือสอบทานแล้วเสร็จในแต่ละเรื่องการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี

1. ข้อพิจารณาในการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ในการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องพิจารณาถึงเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1.1 วัตถุประสงค์ ขอบเขต และจังหวะเวลาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

(1) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มาซึ่งหลักฐาน ประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงินเพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และ เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

(2) ขอบเขตของการตรวจสอบและรับรองบัญชี การตรวจสอบอาจมีขอบเขตของงานที่แตกต่างกันไป ตามลักษณะของการรับงาน และธุรกิจที่ตรวจสอบ แต่ทั้งนี้จะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545ฯ

(3) จังหวะเวลาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องกำหนดจังหวะเวลาในการ เข้าตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งอาจขึ้นอยู่กับลักษณะและประเภทของธุรกิจที่ตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะใช้ เป็นต้น

2. ลักษณะและประเภทของธุรกิจที่ตรวจสอบ และปัญหาเฉพาะเรื่องของกิจการผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่กิจการดำเนินอยู่ ซึ่งได้แก่ ลักษณะของธุรกิจ ลักษณะการเป็นเจ้าของหรือรูปแบบของกิจการ การบริหารงาน วิธีการปฏิบัติงานของกิจการที่ตรวจสอบ และปัญหาเฉพาะเรื่องของกิจการ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถระบุและเข้าใจเหตุการณ์รายการวิธีปฏิบัติงาน และความเสียหายทางการเงินและบัญชี ไม่ได้แสดงอย่างถูกต้องเป็นจริงตามควร ตลอดจนความเสี่ยงที่กิจการอาจเสียภาษีอากร ไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่าอาจมีผลกระทบที่สำคัญต่อการเงิน ต่อการเสียภาษีอากรของกิจการหรือต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

2.1. ประสบการณ์จากการตรวจสอบกิจการนั้น และ/หรือ กิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปี ก่อน (กรณีที่ได้ปฏิบัติงานให้กับกิจการ) หรือจากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน มาใช้ในการพิจารณาจัดทำแนวทางการสอบบัญชี

2.2. ความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการอย่างเพียงพอ โดยจะต้องเข้าใจเกี่ยวกับประเภทของรายการที่สำคัญ การเกิดขึ้นของรายการ และการบันทึกรายการและเอกสารของวิธีการควบคุมภายในที่สำคัญซึ่งความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในอาจได้มาจากการทดสอบรายการทางบัญชี:: รวมถึงการขอข้อมูลจากธนาคาร การขอยืนยันยอดลูกหนี้เจ้าหนี้ การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษี การเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ และการตรวจสอบเอกสารสิทธิต่างๆ เว้นแต่มีเหตุสุดวิสัยไม่สามารถใช้วิธีการดังกล่าวได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องใช้วิธีอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถกระทำได้

3. การทดสอบ การจัดทำงบการเงินผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องทำการทดสอบการจัดทำงบการเงินของกิจการให้ครอบคลุมถึงเรื่องดังต่อไปนี้

3.1 ความเพียงพอของการเปิดเผยข้อความและรายการในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน อันจะ ไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดการหลงผิดในฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของกิจการ

3.2 การจัดทำงบการเงินถูกต้องตามกฎหมายบัญชีที่เกี่ยวข้องเพียงใด

3.3 ความเหมาะสมของการจัดประเภทรายการต่าง ๆ ซึ่งแสดงไว้ในงบการเงิน โดยจะต้องไม่ละเอียดหรือย่อจนเกินสมควร

3.4 งบการเงินที่ตรวจสอบสะท้อนให้เห็นผลของเหตุการณ์หรือรายการดังที่เกิดขึ้นอย่างเหมาะสมและยอมรับ ได้เพียงใด ซึ่งหมายถึงงบการเงินนั้นแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน

ของกิจการอย่างสมเหตุสมผลตรงต่อความ จริงและดีที่สุดเท่าที่นักบัญชีจะปฏิบัติได้ในการจัดทำงบการเงินแล้วหรือไม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องที่มีสาระสำคัญ

4. การตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด เช่น ความถูกต้องครบถ้วนของใบกำกับภาษีที่กิจการออก การจัดทำทำบัญชีพิเศษ และการจัดทำรายงานภาษีต่าง ๆ

5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องตรวจสอบนโยบายบัญชีของกิจการ กับหลักเกณฑ์ทางด้านภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร เช่น มาตรา 65 ทวิ มาตรา 65 ตริ มาตรา 70 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร พระราชกฤษฎีกา พระราชกำหนด กฎกระทรวง ประกาศและคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้น ๆ แล้วดำเนินการ ดังนี้

5.1 ตรวจสอบหาความแตกต่างระหว่างนโยบายบัญชีของกิจการกับหลักเกณฑ์ทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

5.2 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการปรับปรุงรายการตาม 5.1 เพื่อยืนยันแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ของกิจการ

6. การทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องเน้นทดสอบรายละเอียดตามรายการที่ปรากฏในแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการ ในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)

7. การเปิดเผยข้อเท็จจริง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรองในกรณีที่น่าจะพบว่าการนั้นมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือลงบัญชี โดยที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง

### **3. คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการ**

#### **วัตถุประสงค์**

แนวทางการปฏิบัติงาน เรื่อง “การจัดทำกระดาษทำการ” ที่กำหนดขึ้นนี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรใช้เป็น แนวทางประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีทางหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดีกรม สรรพากรกำหนดตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 122/2545 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545

#### **ความหมายของกระดาษทำการ**

กระดาษทำการ หมายถึง หลักฐานที่แสดงถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี หลักฐานที่ได้รับจากการ ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี และสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งได้แก่ เอกสารที่ผู้ สอบบัญชีภาษีอากรได้จัดทำขึ้นเอง

เอกสารที่ได้รับมาจากกิจการที่ทำการตรวจสอบ หรือที่ขอจากบุคคลภายนอกกิจการทั้งนี้ เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

### **ประโยชน์ของการจัดทำกระดาษทำการ**

กระดาษทำการ เป็นเอกสารหรือบันทึกที่ช่วยผู้สอบบัญชีอาชีพอากรในการวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ รวมถึงช่วยในการควบคุมดูแลและสอบทานงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้การบันทึกข้อมูลและหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานยังใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำ รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการที่ทำการตรวจสอบ และเป็นหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีอาชีพ อากร ได้มีการปฏิบัติงานตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหรือไม่ ดังนั้น กระดาษทำการจึงเป็นสิ่งที่เชื่อมโยงระหว่างสมุดบัญชีและหลักฐานต่าง ๆ กับรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

### **การจัดทำกระดาษทำการ**

ผู้สอบบัญชีอาชีพอากร ต้องจัดทำกระดาษทำการไว้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยข้อมูลที่จัดบันทึกในกระดาษทำการจะต้องมีความสมบูรณ์และมีรายละเอียดเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีอาชีพอากรได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด กระดาษทำการไม่มีขอบเขต รูปแบบ และเนื้อหาที่แน่นอนขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์และเนื้อหาในเรื่องที่ตรวจสอบ ดังนั้น จึงเป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีอาชีพอากรเอง แต่อย่างไรก็ตาม ขอบเขตรูปแบบ และเนื้อหาของกระดาษทำการควรมีลักษณะดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตของกระดาษทำการ การกำหนดขอบเขตของกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีอาชีพอากรจะต้องพิจารณาถึงธุรกิจที่ตรวจสอบและ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545ฯ โดยจะต้องรวบรวม สิ่งที่มีความจำเป็นและเหมาะสมในการตรวจสอบบันทึกไว้ในกระดาษทำการ

2. รูปแบบและเนื้อหาของกระดาษทำการ รูปแบบและเนื้อหาของกระดาษทำการผู้สอบบัญชีอาชีพอากรจะต้องออกแบบและจัดทำกระดาษทำการให้ เหมาะสมกับสถานการณ์และความต้องการของตนในการตรวจสอบเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและ รับรองบัญชี ของแต่ละกิจการ ซึ่งผู้สอบบัญชีอาชีพอากรอาจใช้กระดาษทำการที่แต่ละสำนักงานจัดทำไว้เป็นรูปแบบมาตรฐานก็ได้ ความแตกต่างของรูปแบบ และเนื้อหาของกระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีอาชีพอากรต้องจัดทำนั้นขึ้นอยู่กับเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

2.1 ลักษณะและความซับซ้อนของธุรกิจ กระดาษทำการที่จัดทำขึ้นสำหรับกิจการที่มีการดำเนินธุรกิจหลายประเภทและ มีความซับซ้อนย่อมมีเนื้อหาและรายละเอียดที่จำเป็นมากยิ่งขึ้น

2.2 ลักษณะ และสภาพของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการ กระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจัดทำขึ้นเพื่อบันทึกความเข้าใจในระบบบัญชีระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมของกิจการ อาจมีลักษณะเป็นแผนภูมิระบบบัญชี หรือคำอธิบายเกี่ยวกับระบบบัญชี ผังทางเดินเอกสาร การใช้แบบสอบถาม เพื่อบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

2.3 การใช้กระดาษทำการเพื่อประโยชน์ในการสั่งการ การควบคุมดูแลและการสอบทานงานที่ปฏิบัติโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร กระดาษทำการที่มีรูปแบบเป็นมาตรฐานจะช่วยอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการ แบ่งงาน และเป็นเครื่องมือในการควบคุมคุณภาพงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

### 3. สารระสำคัญที่ควรปรากฏในกระดาษทำการ

3.1 กระดาษทำการควรแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้จัดทำแนวทางการสอบบัญชีอย่างระมัดระวัง และรอบคอบ และได้ควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ถ้ามี) โดยใกล้ชิด

3.2 กระดาษทำการต้องแสดงให้เห็นว่า ข้อมูลและตัวเลขในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับรองถูกต้องตรงตามบันทึกและหลักฐานทางการบัญชีของกิจการที่ตรวจสอบ

3.3 กระดาษทำการต้องแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางการสอบบัญชีที่ได้กำหนดขึ้นโดยถูกต้องและครบถ้วน

3.4 กระดาษทำการต้องแสดงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติตามตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยจะต้องแสดงถึง การทดสอบความถูกต้องของรายการบัญชี การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตาม ประมวลรัษฎากร การปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษี และการตรวจสอบ รายการในแบบแจ้งข้อความตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) รวมถึงการแจ้งปริมาณและขอบเขตการตรวจสอบแต่ละด้านในกรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีได้กำหนดไว้ในแนวทางการสอบบัญชี

3.5 กระดาษทำการต้องแสดงผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง รวมถึงข้อบกพร่องหรือสิ่งผิดปกติอันมีสาระ สำคัญที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ตรวจพบ การวินิจฉัยและข้อสรุปเกี่ยวกับข้อบกพร่องหรือสิ่งผิดปกติที่ตรวจพบ คำชี้แจงของผู้บริหารของกิจการในเรื่องดังกล่าว และข้อเสนอแนะที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ให้แก่กิจการ ตลอดจนการแก้ไขข้อบกพร่องหรือสิ่งปกตินั้นว่า ได้ดำเนินการแล้วหรือไม่อย่างไร

4. ประเภทกระดาษทำการ กระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำและรวบรวมเก็บไว้เป็นหลักฐานสามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภทหลัก ดังนี้

4.1 กระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจัดทำขึ้นเอง



#### 4.2 กระดาษทำการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รับ แบ่งออกเป็น

##### 4.2.1 กระดาษทำการที่ได้รับจากกิจการ

- (1) กิจการจัดทำขึ้นเอง
- (2) กิจการได้จากบุคคลภายนอก

##### 4.2.2 กระดาษทำการที่ได้รับจากภายนอกกิจการ

5. การใช้เครื่องหมายการตรวจสอบ เครื่องหมายการตรวจสอบ หมายถึง สัญลักษณ์ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรกำหนดขึ้นเอง โดยเครื่องหมายดังกล่าวจะมีรูปร่างและความหมายที่ต่างกัน ซึ่งรูปแบบของสัญลักษณ์จะไม่มีรูปแบบที่แน่นอน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะกำหนด การใช้เครื่องหมายการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ตรวจสอบข้อมูลใน กระดาษทำการด้วยวิธีการตรวจสอบใด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องใส่เครื่องหมายการตรวจสอบกำกับรายการที่ทำการตรวจสอบและอธิบายความหมายของเครื่องหมายการตรวจสอบนั้นไว้ในกระดาษทำการด้วย และเพื่อ สะดวกในการสอบทานการตรวจสอบ เครื่องหมายการตรวจสอบ จึงควรแสดงให้เห็นอย่างเด่นชัดด้วยการใช้ดินสอสีต่างๆ ทำเครื่องหมาย

#### 6. ข้อปฏิบัติในการจัดทำกระดาษทำการ

6.1 จัดทำสารบัญกระดาษทำการที่แสดงถึงเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ในกระดาษทำการเพื่อให้เห็นโครงสร้างของกระดาษทำการทั้งหมด

6.2 กำหนดรหัสอ้างอิงของกระดาษทำการ เพื่อใช้ในการอ้างอิงระหว่างกระดาษทำการที่เกี่ยวข้องกัน

6.3 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้หลักฐานจากการสอบถามจากบุคลากรของกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องระบุชื่อของบุคลากรพร้อมตำแหน่งงาน เพื่อประโยชน์ในการอ้างอิงในภายหลัง

6.4 กระดาษทำการเป็นหลักฐานที่แสดงถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี หลักฐานที่ได้รับจากการ ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี และสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชี ภาษีอากรต้องเก็บรักษากระดาษ ทำการให้ปลอดภัยจากการถูกแก้ไข สูญหาย หรือการนำข้อมูลที่อาจเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่น

### 4. คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร

#### วัตถุประสงค์

แนวทางการปฏิบัติงาน เรื่อง “การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร” ที่กำหนดขึ้นนี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษี อากรใช้เป็นแนวทางประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามคำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท.ป.122/2545 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานการตรวจสอบและรับรอง บัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายนพ.ศ.2545

### **การตรวจสอบและรับรองบัญชี**

การตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวล รัษฎากร มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มาซึ่งหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏใน งบการเงิน เพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบว่าถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญเป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

### **หลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี**

1. ความหมายของหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี หลักฐานการตรวจสอบและ รับรองบัญชี หมายถึง ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รับ ซึ่ง ประกอบด้วย หลักฐาน ทางบัญชี และหลักฐานประกอบต่างๆ รวมถึงหลักฐานทางด้านภาษีอากรของกิจการผู้สอบบัญชีภาษี อากรต้องได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม โดยการ ทดสอบ ความถูกต้องของรายการบัญชี และการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษีอากรตามประมวล รัษฎากร เพื่อให้สามารถทราบผลการตรวจสอบและรับรองบัญชี รวมถึงใช้เป็นหลักฐาน ประกอบ รายการที่ปรากฏในงบการเงิน

1.1 ความเพียงพอและเหมาะสมของหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีความ เพียงพอ หมายถึง ปริมาณของหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ ซึ่งจะต้องพิจารณาว่าจะต้องหา หลักฐานเป็นจำนวนมากน้อยเพียงใด ซึ่งในบางครั้งหลักฐานเพียงชนิดเดียวไม่สามารถใช้พิสูจน์ความ ถูกต้องของรายการได้ทุกด้าน ความเหมาะสม หมายถึง คุณภาพหรือความเชื่อถือได้ของหลักฐานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี รวม “ถึงความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงของหลักฐาน ดังนั้น ความ เหมาะสมของหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จึงประกอบด้วย

(1) คุณภาพของหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

(2) ความเกี่ยวข้องกันระหว่างหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีกับสิ่งที่ผู้บริหาร ได้ให้การรับรอง ไว้ นอกจากนี้หลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชียังต้องมีความเกี่ยวข้องและ สัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่ต้องการทดสอบ

(3) ความเชื่อถือได้ของหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งขึ้นอยู่กับแหล่งที่ ได้มาของหลักฐาน ลักษณะหรือวิธีการของการได้มาซึ่งหลักฐาน ระยะเวลาที่ได้รับหลักฐาน และ หลักฐานที่ได้มานั้นต้องเป็นหลักฐานที่เน้น รูปธรรมชัดเจน การประเมินความเชื่อถือได้ของหลักฐาน การตรวจสอบและรับรองบัญชีขึ้นอยู่กับแต่ละสถานการณ์

1.2 องค์ประกอบในการพิจารณาความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับองค์ประกอบที่ใช้ในการพิจารณาถึงความเพียงพอและเหมาะสมของหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีดังนี้

(1) ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับความผิดพลาดของข้อมูลและรายการซึ่งมีผลมาจาก

(ก) ลักษณะของข้อมูลและรายการ

(ข) ลักษณะของธุรกิจที่ดำเนินการอยู่

(ค) ฐานะการเงินของกิจการ

(ง) สถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความผิดปกติในการบริหาร

(2) ลักษณะของระบบบัญชี

(3) ความมีสาระสำคัญของข้อมูลและรายการที่มีต่อการเงินโดยรวม และต่อการเสียภาษีอากรของกิจการ

(4) ประสบการณ์ที่ได้จากการตรวจสอบครั้งก่อน ๆ

(5) ผลของการตรวจสอบตลอดจนการทุจริตและข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ

(6) แหล่งที่มาและความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่มีอยู่

2. การรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อทำการทดสอบความถูกต้องของรายการและยอดคงเหลือในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

2.1 ความมีอยู่จริง เพื่อให้ทราบว่าสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วนที่ปรากฏในงบการเงินนั้นมีอยู่จริงหรือไม่ รวมถึงผู้ออกไปกำกับภาษีซื้อให้กับกิจการมีตัวตนจริงหรือไม่

2.2 สิทธิและภาระผูกพัน เพื่อให้ทราบแน่ชัดว่าสินทรัพย์ตามที่ปรากฏในงบการเงินเป็นกรรมสิทธิของ กิจการ และหนี้สินเป็นภาระความรับผิดชอบของกิจการ กล่าวคือ หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจมิใช่หนี้สินส่วนบุคคล

2.3 เกิดขึ้นจริง เพื่อให้ทราบว่ารายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรหรือขาดทุนเกิดขึ้นจริง และรายการที่ปรากฏในงบ การเงินไม่ได้รวมรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริงอยู่ด้วย รวมถึงรายการตามใบกำกับภาษีซื้อที่กิจการได้รับเป็นรายการที่เกิด

## 5. คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง คำแนะนำในการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ

การขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อ มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานจากภายนอกกิจการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทำการตรวจสอบ เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง และการเกิดขึ้นจริงของใบกำกับภาษีซื้อ ซึ่งจะส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน และความถูกต้อง วิธีการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ

การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ เป็นวิธีการขอยืนยันข้อมูลเช่นเดียวกับการยืนยันยอดลูกหนี้/เจ้าหนี้ ซึ่งเป็นลักษณะขอความร่วมมือจากผู้ออกไปกำกับภาษี ลูกหนี้ เจ้าหนี้ ในการตอบ

ข้อมูล แต่วิธีการขอยืนยันใบกำกับภาษี ควรใช้วิธีการแบบตอบทุกกรณีจึงจะเป็นวิธีที่เหมาะสมและให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่า ใบกำกับภาษีซื้อที่ขอยืนยันไปนั้นมืออยู่จริงและเกิดขึ้นจริงได้ดีกว่าวิธีการอื่น แต่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถกระทำได้ จำนวนรายการที่จะต้องขอยืนยัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อฉบับที่มีมูลค่าสูงสุด 20 ลำดับแรกของรายงานภาษีซื้อ โดยจะต้องไม่เป็นใบกำกับภาษีซื้อที่ออกโดยผู้ประกอบการรายเดียวกัน ในกรณี กิจการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรทำการตรวจสอบมีจำนวนผู้ประกอบการที่ออกใบกำกับภาษีซื้อให้น้อยกว่าที่กำหนดข้างต้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อเท่ากับจำนวนที่มีก็ได้

การปฏิบัติในการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ

#### 1. การจัดทำหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ

1.1 ข้อความในหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ควรเป็นลักษณะการขอความร่วมมือผู้ออกใบกำกับภาษีให้ตอบกลับ ซึ่งอาจมีข้อความตามตัวอย่างแนบท้ายคำแนะนำ

1.2 การลงลายมือชื่อในหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ควรให้ผู้รับมอบอำนาจของกิจการที่ทำการ ตรวจสอบลงลายมือชื่อในหนังสือดังกล่าวพร้อมกับประทับตราต่างๆ โดยในการกรอกข้อความในหนังสือขอยืนยันนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรอาจให้กิจการเป็นผู้กรอกข้อความ หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะเป็นผู้กรอกข้อความเองก็ได้

#### 1.3 การส่งหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ

1.3.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเป็นผู้จัดส่งหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อด้วยตนเอง เพื่อ ป้องกันไม่ให้พนักงานของกิจการที่ทำการตรวจสอบแก้ไขรายการในหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ)

1.3.2 ควรแนบของจดหมายปิดแสดมภ์เจ้าหน้าที่ของถึงผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับให้ผู้ออกใบกำกับภาษีซื้อใช้ตอบกลับ

2. เมื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ส่งหนังสือขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อแล้วและได้รับคำตอบกลับมาบางส่วน ส่วนที่เหลือไม่ได้ตอบกลับ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องใช้วิธีการอื่น ที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ และเมื่อได้ผลการตรวจสอบแล้วผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องพิจารณาจากผลที่ตรวจสอบว่ามั่นใจในความถูกต้องหรือไม่ ถ้าไม่มั่นใจก็ให้รายงานเป็นข้อยกเว้น หากมั่นใจก็สรุปผลไว้ในกระดาษาทำการและไม่ต้องออกรายงานโดยมีข้อยกเว้น

3. กรณีผู้สอบบัญชีไม่สามารถใช้วิธีการยืนยันการออกใบกำกับภาษีได้ เนื่องจากกิจการไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชี ภาษีอากรส่งหนังสือยืนยันการออกใบกำกับภาษีโดยไม่มีเหตุอันสมควร ถือว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรถูกจำกัดขอบเขต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถ

ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ และรายงานเป็นข้อยกเว้นให้กรมสรรพากรทราบถึงการที่ถูกจำกัดขอบเขตดังกล่าว

### แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความหมายของสมรรถนะการสอบบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของสมรรถนะการสอบบัญชี ไว้ดังนี้

ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามน สิทธิผลวนิชกุล (2556 : 21) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง ความสามารถที่จะทำหน้าที่การทำงานได้ถึงระดับตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานโดยขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานจริง ชีตความสามารถในการปฏิบัติงาน ซึ่งเกี่ยวข้องไปถึงการกระทำของบุคคลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน ก็ถือว่าบุคคลนั้นมีขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน

ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ (2556 : 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีใช้ความสามารถที่มีอยู่ทั้งความรู้ ความชำนาญ ทักษะและประสบการณ์ ของผู้สอบบัญชีที่สั่งสมและนำความสามารถของผู้สอบบัญชีทั้งหมด นำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีจนประสบความสำเร็จ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2555 : เว็บไซต์) หมายถึง ความรู้ ทักษะ ค่านิยม และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งเป็นขีดความสามารถของผู้สอบบัญชีที่แสดงถึงการทำหน้าที่ หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐานกำหนดไว้

ศุภมิตร พินิจการ (2552 : 13) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง ความสามารถ ความชำนาญด้านต่างๆ ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สำคัญที่ทำให้ผู้สอบบัญชี สามารถกระทำการหรือดเว้นการกระทำในกิจกรรมใดๆ ให้ประสบความสำเร็จหรือล้มเหลวซึ่งความสามารถเหล่านี้ได้มาจากการเรียนรู้ ประสบการณ์ การฝึกฝน และการปฏิบัติจนเป็นนิสัย

จินดา อัดชู (2548 : 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง สิ่งที่บุคคลสามารถทำได้มากกว่าเกี่ยวกับสิ่งที่เขารู้ และได้ให้คำจำกัดความว่า สมรรถนะเป็นการรวบรวมความสามารถในการเปลี่ยนทักษะและความรู้ไปสู่สถานการณ์ใหม่ ภายในขอบเขต ของวิชาชีพ

Fernandes (2013: 41) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง ความรู้ ทักษะ และทัศนคติที่จำเป็นสำหรับการท างานระดับมืออาชีพของผู้สอบบัญชี

Funnell และ Wade (2012 : 434) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง คุณสมบัติของความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี และความสามารถที่จะเข้าใจ และทำสิ่งต่างๆ ในลักษณะที่เหมาะสมและลักษณะที่มีประสิทธิภาพ

Kaciuba (2012 : 248) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง หลักการพื้นฐานในแง่ของความสามารถที่จะแสดงความรับผิดชอบ รวมทั้งความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ทักษะการสื่อสาร ทักษะระหว่างบุคคล ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ ความรู้ทางการบัญชี ทักษะการแก้ปัญหา ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะคิส่วนบุคคลและความสามารถและทักษะด้านคอมพิวเตอร์

Salam และคณะ (2011 : 460) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง นิสัยและความสุขุมรอบคอบในการสื่อสาร ความรู้ ทักษะด้านเทคนิค การใช้เหตุผล อารมณ์ ค่านิยมที่สะท้อนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อประโยชน์ของบุคคล และสาธารณชน

Harding และ Trotman (2009 : 53) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะการสอบบัญชี หมายถึง ความรู้ ทักษะ ทักษะ ทักษะ ความเชื่อ และค่านิยม รวมถึงคุณลักษณะที่สำคัญอื่นๆ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จ

จากความหมายของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง กลุ่มพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกิดจากความรู้ เจตคติ หรือคุณลักษณะเฉพาะตัวของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการผลักดันให้ผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับผลสำเร็จของงาน และเกี่ยวข้องกับความรู้ ทักษะ ความสามารถและคุณลักษณะ ส่วนบุคคลอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ

#### **ความสำคัญของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร**

ในการปฏิบัติงานนั้น สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากรถือเป็นสิ่งสำคัญ ที่จะทำให้การสอบบัญชีมีประสิทธิภาพและประสบผลสำเร็จ เนื่องจาก สมรรถนะการสอบบัญชี นอกจากจะส่งผลต่อคุณภาพของงานตรวจสอบแล้ว ยังมีส่วนช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นต้องมีสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านต่างๆ และผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรู้ในงานสอบบัญชีเป็นอย่างดี โดยเน้นการมีความรู้ความสามารถในการสื่อสารที่ดี การมีทัศนคติที่ถูกต้อง มีจริยธรรม และความเป็นอิสระ และการมุ่งมั่นเต็มใจในการให้บริการสอบบัญชี (นันทวรรณ วงศ์ไชย. 2552 : 2) เพราะหากผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถในองค์ประกอบดังกล่าวครบทุกด้าน ย่อมส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ที่มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป อันจะนำมาซึ่งความสำเร็จในวิชาชีพการสอบบัญชีสืบไป ซึ่งมีผู้ทำการวิเคราะห์และสังเคราะห์ถึงความสำคัญของสมรรถนะออกมาได้ ดังต่อไปนี้ (สถาบันดำรงราชานุภาพ. 2549 : เว็บไซต์)

### องค์ประกอบของสมรรถนะการสอบบัญชี

สมรรถนะการสอบบัญชีเป็นความสามารถ ความเชี่ยวชาญ รวมถึงพฤติกรรม ที่เหมาะสม ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จ ซึ่งประกอบด้วย 10 ด้าน ดังต่อไปนี้ (สภากฎบัตรศรัทธาวิชาชีพ. 2549 : 15 ; สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555 : เว็บไซต์)

1 ทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง สิ่งที่ผู้สอบบัญชีกระทำได้ดี และฝึกปฏิบัติประจำจนเกิดความชำนาญ เทคนิคต่างๆ ในการปฏิบัติงาน ทักษะในการตรวจสอบ การพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง คล่องแคล่วว่องไว ถูกต้อง ระบุสาเหตุของปัญหา รวมถึงการฝึกฝนทักษะอย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ เพื่อให้สามารถสนองความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

2 ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี หมายถึง ความรู้เฉพาะด้านของผู้สอบบัญชี องค์ความรู้ความสามารถที่เพียงพอ การประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถ ในการสอบบัญชี รวมถึง การตัดสินใจแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ

3 มโนทัศน์ หมายถึง เจตคติ ทศนคติ ค่านิยม และความคิดเห็นเกี่ยวกับ ภาพลักษณ์ ของตน มีความเชื่อมั่นในตนเองสูงว่าตนเองสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้ เป็นต้น

4 แรงจูงใจ หมายถึง แรงจูงใจหรือแรงขับภายในซึ่งทำให้บุคคล แสดงพฤติกรรมที่มุ่ง ไปสู่สิ่งที่เป็นเป้าหมาย เช่น บุคคลที่มุ่งผลสำเร็จ มักชอบตั้งเป้าหมายที่ท้าทาย และพยายาม ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ตลอดจนพยายามปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานของตนเอง ตลอดเวลา

5 จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติ หรือวิธี การปฏิบัติงานที่ ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีทุกคนต้องยึดถือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติ ศักดิ์แห่งวิชาชีพสอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่ลูกค้าและสาธารณชนที่จะเชื่อถือ ยอมรับ และไว้วางใจ ในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

6 การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึง การใช้ความชำนาญ ในการประกอบวิชาชีพเพื่อสามารถนำมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป มาใช้ให้เหมาะสมกับ การปฏิบัติงาน โดยต้องประกอบด้วยหลักการพื้นฐานและวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้งแนวทางการ ปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

7 การใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง การใช้ ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่มี มาใช้ในด้านการศึกษาข้อเท็จจริง ด้วยเหตุผล อย่างรอบคอบในทุกๆ ด้าน โดยคำนึงถึงสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ เพื่อให้ได้มาซึ่งความน่าเชื่อถือ ของหลักฐานนั้น

8 การส่งเสริมความเชี่ยวชาญในอาชีพ หมายถึง ความชวนชวนสนใจใฝ่รู้ เพื่อส่งเสริมพัฒนาศักยภาพ ความรู้ ความสามารถของตนในการปฏิบัติงาน ด้วยการศึกษา ค้นคว้า หาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งรู้จักพัฒนา ปรับปรุง ประยุกต์ใช้ความรู้เชิงวิชาการ และเทคโนโลยีต่างๆ เข้ากับการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์

9 การวัดผลขีดความสามารถ หมายถึง รูปแบบทั้งหมดของการทดสอบ สมรรถนะขีดความสามารถสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน การบริหารเวลา การปฏิบัติงานโดยความละเอียดรอบคอบ มีการวางแผนการตรวจสอบไว้ล่วงหน้าคุณสมบัติผู้สอบบัญชีของมนตรี คงเครื่องพันธ์ (2557 : 1) โดยมีองค์ประกอบ 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ ด้านความมีจริยธรรมทางธุรกิจ ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี ด้านการควบคุมอารมณ์ และด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ดังนี้

1) ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี (Knowledge Audit) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีองค์ความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในด้านการบัญชีการสอบบัญชี และวิชาที่เกี่ยวกับการสอบบัญชี รวมทั้งองค์กรธุรกิจ มีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ทั้งการใช้โปรแกรม Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และโปรแกรมที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี รวมทั้งการใช้ภาษาต่างๆ ทั้งการพูด การอ่าน และการเขียนได้เป็นอย่างดี รวมถึงการตัดสินใจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือตามมาตรฐานได้กำหนดไว้ ดังนี้ (ศิริขวัญ จันลาศรี. 2551 : 21 – 27)

2) ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ (Intelligence) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการพิจารณาและวิเคราะห์ข้อมูล รวมทั้งสถานการณ์ต่างๆ ได้เป็นอย่างดี และมีความสามารถในการสื่อสาร รวมถึงการมีความคิดที่ฉับไวต่อการกล่าวแก้และตอบโต้ด้วยเหตุผลที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้ทันทีทันใด เมื่อเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน ซึ่งประกอบด้วย ดังนี้ (สรรเสริญ อินทร์ตัน. 2554 : 56 – 57)

ดังนั้น ความรู้ใดๆ ก็ตามที่เกิดขึ้นเป็นความรู้สึกที่ยังไม่ชัดเจน ยังไม่สามารถอธิบายหรือแยกประเด็นให้มองเห็นเป็นรูปธรรมได้ ความรู้นั้นยังเป็นความรู้ที่เฉยๆ หรือเป็นไหวพริบและปฏิภาณที่เกิดขึ้นทางประสาท ยังจะเป็นความรู้คือไหวพริบและปฏิภาณเบื้องต้น ที่เราสามารถนำมาใช้เพื่อคาดการณ์เรื่องราวต่างๆ ว่าน่าจะเกิดหรือไม่เกิดว่าจะมีหรือไม่มี ว่าควรทำหรือไม่ควรทำนี้ คือจุดเริ่มต้นของไหวพริบและปฏิภาณ แต่ในขณะที่เดียวกันถ้าเราฝึกคิด ฝึกฝนอบรมตนเองให้เกิดเป็นความรู้ที่เรียกว่าปัญญาได้ด้วยความรู้ความเข้าใจต่อสถานการณ์ต่างๆ มีความชัดเจนทำให้เกิดเป็นความรู้เร็ว ความรู้จริง และเป็นความรู้ที่ถูกต้อง เพราะความรู้ในลักษณะของไหวพริบ และปฏิภาณทางปัญญานั้น จัดเป็นวิชาความรู้ที่ผ่านขั้นตอนทางประสาทสัมผัส ส่งเสริมให้เกิดความรู้ที่ เรียกว่า



เขาวนไฉฉับพลัน เกิดไหวพริบ รู้จักนำไปใช้ประโยชน์ได้เหมาะสมเข้ากับกรณีเข้ากับเหตุการณ์ ซึ่งจะทำให้การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมีความถูกต้อง รวดเร็ว และทันเวลาต่อการใช้งานเพื่อตัดสินใจ

3) ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี (Audit Independence) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ ตลอดจนการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ และความเป็นอิสระนั้นเป็นที่ประจักษ์ต่อบุคคลทั่วไปด้วยว่า ผู้สอบบัญชีไม่มีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนสอบบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ และเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินซึ่งประกอบด้วย (ประภัสสร สมอออน. 2556 : 7 ; สุนิษา ธงจันทร์ 2552 : 28 – 30)

4) ด้านการควบคุมอารมณ์ (Emotional Quotient) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการบริหารอารมณ์ให้เหมาะสมได้ในแต่ละสถานการณ์ ตลอดจนการมีทักษะและความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ รวมทั้งการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยสามารถทำความเข้าใจและจดจากการแสดงออกทางอารมณ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง และมีความสามารถในการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ไม่ว่าจะอยู่ในสถานการณ์ใด รวมถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ซึ่งประกอบด้วย (เทพ สงวนกิตติพันธ์. 2558: เว็บไซต์)

5) ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย (Prudence and Technician Doubt) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีใช้สติปัญญาด้วยความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ด้านการสอบบัญชีมีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เมื่อพบรายการที่เป็นสิ่งผิดปกติจากการตรวจสอบ ซึ่งอาจจะทำให้มีข้อผิดพลาดขึ้น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ซึ่งประกอบด้วย (สรรเสริญ อินทรรัตน์. 2554: 57 – 58)

ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาชีอากรต้องสร้างเสริมจิตใจของตนเองให้เกิดความสงสัยในสิ่งที่ยากรู้ก่อน แล้วต่อด้วยการฝึกสังเกต และรู้จักคิดอย่างมีดุลยพินิจ ฝึกฝนวิธีคิดให้ลึกซึ้ง คิดค้นโดยยึดหลักเหตุผลที่ถูกต้อง เพื่อให้เกิดการรับรู้ มองเห็น และเข้าใจต่อสภาวการณ์ต่างๆ ที่เป็นจริง รู้เท่าทันเหตุการณ์ ส่งผลให้เกิดความรอบคอบ ช่างสงสัยทำให้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

## แนวคิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาชีอากร

### 1. ความหมายของจรรยาบรรณ

จรรยาบรรณ (Ethics) เป็นแนวทางในการประพฤติปฏิบัติตนซึ่งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านพฤติกรรมของมนุษย์ว่าพฤติกรรมที่แสดงออกไปนั้นเป็นการกระทำที่ดีเหมาะสมถูกต้องหรือไม่ ดังนั้นความรู้ ทักษะ และพฤติกรรมต่าง ๆ ของมนุษย์มีส่วนเกี่ยวข้องกับจริยธรรม ทั้งสิ้น หากจากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของจริยธรรม ไว้ดังนี้

กัลยากร คลังสมบัติ (2551 : 9) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลความประพฤติหรือกิริยาที่สอดคล้องกับความถูกต้องดีงามตามวัฒนธรรม และหลักศาสนา

สมคิด บางโม (2549: 12) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง หลักหรือข้อควรประพฤติปฏิบัติที่ถูกต้องดีงามตามหลักคุณธรรมตลอดจนการมีปัญญาไตร่ตรองด้วยเหตุผลว่าอะไรดีควรประพฤติอะไรไม่ดีไม่ควรประพฤติ

ศักดิ์ไทย สุรกิจบวร (2547 : 5-6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ลักษณะทางสังคมหลายลักษณะของมนุษย์และมีขอบเขตรวมไปถึงพฤติกรรมทางสังคมประเภทต่างๆ ด้วย ลักษณะและพฤติกรรมที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมจะมีคุณสมบัติประเภทใดประเภทหนึ่งใน 2 ประการ คือพฤติกรรมที่สังคมนิยมชมชอบให้การสนับสนุน และผู้กระทำส่วนมากเกิดความพอใจว่าการกระทำนั้นเป็นสิ่งที่ถูกต้องเหมาะสม ส่วนอีกประการหนึ่งคือลักษณะที่สังคมไม่ต้องการให้มีอยู่ในสมาชิกในสังคม เป็นการกระทำที่สังคมลงโทษหรือพยายามกำจัดและผู้กระทำพฤติกรรมนั้นส่วนมากรู้สึกว่าเป็นสิ่งที่ไม่ถูกต้องและไม่สมควร

ชลดา ขาดิสุทธิ (2546 : 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง สิ่งที่ควรประพฤติและเหมาะสมในสิ่งที่ถูกต้องซึ่งสังคมยอมรับและเป็นแนวทางในการประพฤติปฏิบัติดีเพื่อการอยู่ร่วมกันในสังคมอย่างมีความสุข

อภิรัฐ ตั้งกระจ่าง (2546 : 96) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง สิ่งที่ดีที่พึงประพฤติปฏิบัติเพื่อการอยู่ร่วมกันอย่างสงบสุขในสังคม หรือเป็นธรรมะที่เป็นข้อประพฤติปฏิบัติเพื่อให้อยู่ในแนวทางของศีลธรรมหรือเป็นหลักความประพฤติปฏิบัติที่ดีงาม เหมาะสมมีคุณธรรมและถูกต้องตามศีลธรรม

พิภพ วงษ์เงิน (2545 : 7) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง การประพฤติปฏิบัติที่ถูกต้องดีงาม พุทธิ ทำดี คิดดีงดเว้นการกระทำสิ่งที่ไม่ปรารถนา

ศักดิ์ชัย มโนวงศ์ (2544 : 8) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง การประพฤติปฏิบัติดีปฏิบัติชอบ อันเป็นสิ่งที่ทุกคนควรประพฤติปฏิบัติต่อตนเอง ต่อผู้อื่นซึ่งจะก่อให้เกิดความสุขความเจริญขึ้นในสังคม และจะต้องใช้ปัญญาในการรับรู้สังเกตและเข้าใจในสถานการณ์เป็นตัวควบคุมความประพฤติของบุคคลให้เหมาะสมกับสภาพของบุคคลเพื่อปรับตัวในการประพฤติปฏิบัติให้เข้ากับสังคมได้เป็นอย่างดีและอยู่ร่วมกันในสังคมอย่างมีความสุข

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง คุณสมบัติทางความประพฤติที่สังคมมุ่งหวังให้คนในสังคมนั้นประพฤติ มีความถูกต้องในความประพฤติ มีเสรีภาพภายในขอบเขตของมโนธรรม เป็นหน้าที่ที่สมาชิกในสังคมพึงประพฤติปฏิบัติต่อตนเอง ต่อผู้อื่น และต่อสังคม ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดความเจริญรุ่งเรืองขึ้นในสังคม การที่จะปฏิบัติให้เป็นไปเช่นนั้นได้ ผู้ปฏิบัติจะต้องรู้ว่าสิ่งใดถูกสิ่งใดผิด

## 2. ระดับของการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ

นันทวรรณ ยมจินดา (2549) ในการปฏิบัติตนให้เป็นผู้มีจรรยาบรรณนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งแม้จะได้รับการศึกษา อบรมจนเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการประกอบอาชีพในเบื้องต้นแล้ว ก็มีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณในระดับที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของเหตุการณ์ ความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงจรรยาบรรณส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพเอง จึงทำให้สามารถจัดระดับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณได้เป็น 4 ระดับ ดังนี้

1) การทำตามหน้าที่ความรับผิดชอบ คือ การปฏิบัติตามหน้าที่เพื่อให้การประกอบวิชาชีพเป็นไปตามจุดมุ่งหมาย ใช้ความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เช่น การที่แพทย์รักษาคนไข้ให้หายจากอาการ เจ็บป่วย หรือผู้ทำบัญชีบันทึกรายการทางธุรกิจให้กับกิจการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เป็นต้น

2) ทำตามกฎระเบียบ นอกจากจะได้ทำตามหน้าที่ของตนแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพยังควรที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย หรือกฎระเบียบของสังคมโดยทั่วไป เนื่องจาก กฎหมาย ถือเป็นเกณฑ์ที่บังคับใช้เพื่อให้เกิดความเสมอภาคในสังคม เช่น การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถกำกับดูแล การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพได้ การใช้จ่ายหรืออุปกรณ์ทางการแพทย์ที่ ผ่านการรับรองมาตรฐาน การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี หรือการสร้างอาคารให้เป็นไปตามแบบที่ได้รับอนุญาต ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดความเดือนร้อนกับสังคม หรือสภาพแวดล้อมโดยทั่วไป

3) การเอื้อเพื่อต่อสังคม ในขณะที่การทำตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และการปฏิบัติตามกฎหมายถือเป็นภาระความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ แต่การเอื้อเพื่อต่อ สังคมและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณจะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการยกย่อง และเป็นที่ยอมรับของสังคมยิ่งขึ้น เช่น การปฏิบัติต่อผู้ป่วยหรือลูกค้าด้วยความ เป็นธรรม การไม่แย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ การไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอัน ควร เป็นต้น

4) การประพฤติตนเป็นผู้มีจรรยาบรรณ เพื่อความภูมิใจของตนเอง ในบางกรณี แม้ว่าการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ จะไม่ได้ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจ หรือทางกายภาพต่อผู้ประกอบวิชาชีพ หรือบุคคลอื่นในสังคม แต่การประพฤติตน เป็นผู้มีจรรยาบรรณ จะส่งเสริมให้เกิดเกียรติ ศักดิ์ศรีและความภาคภูมิใจแก่ผู้ปฏิบัติได้ เช่น การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต การไม่อวดอ้างตนเป็นผู้มี ความรู้ ไม่โฆษณาเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพเกินความเป็นจริง ทำให้มีผู้เชื่อถือและยอมรับในชื่อเสียงของผู้ประกอบวิชาชีพ จะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเกิดความภูมิใจได้

สรุป จุดมุ่งหมายของจรรยาบรรณก็เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำเป็นต้องรู้ในหน้าที่ของตนเองในลักษณะรู้สึก และยังคงรู้รอบไปถึงงานที่เกี่ยวข้องการปฏิบัติหน้าที่จึงต้องมุ่งไปที่ผลของงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย โดยถูกต้องอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งต้องเอื้อเพื่อ

แพร่เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเช่นเดียว รวมถึงประสานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องเพื่อความสำเร็จของงาน ในลักษณะบูรณาการ เพื่อให้เกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจต่อผู้ประกอบการวิชาชีพ จึงต้องมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ รู้จักขวนขวายหาความรู้ พัฒนาความสามารถและทักษะเพื่อประโยชน์ของตนเอง ในการปฏิบัติงาน

### 3. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2496 และข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2544 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี (ฉบับที่ 2) เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545 อธิบดีกรมสรรพากรจึงกำหนดจรรยาบรรณของ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

#### 1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

- 1.1 ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ
- 1.2 ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียง และส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง
- 1.3 ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- 1.4 ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองไว้ในรายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่ กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชานั้น หรือแก่กรมสรรพากร หรือแก่บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 1.5 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการซื้อ ขาย ออก หรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย
- 1.6 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการลงบัญชีหรือการทำเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นเหตุให้กิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชานั้นมีต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย
- 1.7 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของ กิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ผิดหรือบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบัง ข้อมูลที่จำเป็นต้องยื่นต่อกรมสรรพากร
- 1.8 ไม่รับรองบัญชีที่ตนเป็นผู้จัดทำขึ้นเอง หรือช่วยเหลือ หรือเป็น ผู้จัดทำบัญชีชุดอื่น ขึ้น เพื่อเจตนาหลีกเลี่ยงภาษีอากร

## 2. ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

- 2.1 ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพ
- 2.2 ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้ และไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า 300 รายต่อปี
- 2.3 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 2.4 สอดส่องใช้ความรู้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพโดยทั่วไป
- 2.5 ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีใน กิจการใดโดยตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

## 3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียหาย

- 3.1 ไม่เปิดเผยความลับกิจการของผู้เสียหายหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้องโดยนำออกแจ้งแก่ผู้ใดหรือให้ทราบโดยวิธีใดสำหรับกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการตรวจสอบและรับรองบัญชีอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางวิชาชีพหรือตามกฎหมาย
- 3.2 ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันสมควร

## 4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

- 4.1 ไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น
- 4.2 ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

## 5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ

- 5.1 ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น
- 5.2 ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพอันแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง
- 5.3 ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการ จูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบและรับรองบัญชีมาให้ตนทำ
- 5.4 ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตน

5.5 ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เป็นเกณฑ์

## แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

### 1. ความหมายของการประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานไว้ดังนี้

มนฤทัย ลากเฉลิมพงศ์ (2548 : 9) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความเชี่ยวชาญ ความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยที่จะต้องประหยัดเวลา แต่คุณภาพ และปริมาณต้องออกมาดี สร้างความพึงพอใจให้ผู้รับบริการ และบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

ขจรศักดิ์ นามบัวน้อย (2548 : 15- 16) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การที่พนักงานสามารถทำงานตามบทบาทหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และทำให้ลูกค้ามีความพึงพอใจ โดยดูจากผลสำเร็จเกี่ยวกับการทำงานในเชิงคุณภาพและปริมาณ การให้บริการตลอดจนคุณลักษณะส่วนบุคคลเกี่ยวกับพนักงาน

สมใจ ลักษณะ (2543 : 8) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถใช้กลวิธีหรือเทคนิคการทำงาน ที่จะสร้าง ผลงาน ได้มากเป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจ โดยสิ้นเปลืองทุนค่าใช้จ่ายพลังงาน และเวลาน้อย เป็นบุคคลที่มีความสุขและพอใจในการทำงาน เป็นบุคคลที่มีความพอใจจะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณของผลงาน คิดค้น ดัดแปลงวิธีทำงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นอยู่เสมอ

ปรีดา เปี่ยมวารี (2546 : 29) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การทำความเข้าใจและกำหนดแนวคิดในการทำงานให้กระจ่างแจ้งการใช้หลักสามัญในการพิจารณาความน่าจะเป็นได้ของงาน ค่าปรึกษาแนะนำต้องสมบูรณ์และถูกต้อง ต้องรักษาด้วยความยุติธรรม ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม การทำงานต้องเชื่อถือได้มีความฉับพลัน มีสมรรถภาพและมีการลงทะเบียนเป็นหลักฐาน งานควรมีลักษณะแจ้งให้ทราบถึงการดำเนินงาน อย่างทั่วถึงงานเสร็จทันเวลา ผลงานได้มาตรฐาน การดำเนินงานสามารถยึดถือเป็นมาตรฐาน กำหนดมาตรฐานที่สามารถใช้เป็น เครื่องมือในการฝึกสอนได้ และการให้บำเหน็จรางวัลแก่งานที่ดี

กระทรวงศึกษาธิการ (2542 : 49) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Performance) เป็นการปฏิบัติงานหรือบริการที่ถูกต้องรวดเร็ว ใช้เทคนิคที่สะดวกสบายกว่าเดิม คุ่มค่าใช้จ่ายทรัพยากรน้อยที่สุด ในขณะที่ต้องการผลงานมากที่สุด (Efficiency is Do Things Right)

Gibson และคณะ (1988 : 37) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง อัตราส่วนต่อปัจจัยการวัดประสิทธิภาพจะวัดตัวบ่งชี้หลายตัวประกอบด้วยกัน อัตราการได้ผลตอบแทน ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิต อัตราการสูญเสียเปลืองการใช้ทรัพยากรและอัตราส่วนของผลกำไรต่อค่าใช้จ่ายในการลงทุน

จากความหมายของประสิทธิภาพในการทำงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายและเวลาที่กำหนดโดยผลงานที่ได้นั้นต้องมีคุณภาพและถูกต้อง โดยใช้เทคนิคหรือวิธีการทำงานที่แสดงให้เห็นถึงศักยภาพในการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ของแต่ละบุคคล โดยใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด สามารถสร้างความน่าเชื่อถือได้ให้แก่ทุกฝ่าย ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานทั้ง 5 ด้าน นั้นประกอบด้วย ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ (Usefulness Decision Marking) ด้านความถูกต้องของข้อมูล (Information Correctness) ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน (Data timeliness) ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและน่าเชื่อถือ

## 2. ความสำคัญของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเป็นหัวใจของการนำองค์การไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน โดยผู้บริหารระดับสูงต้องปรับปรุงการบริหารด้วยกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานตลอดจนการมอบอำนาจให้พนักงานมีส่วนร่วมในการบริหารอย่างเต็มที่ซึ่งการปฏิบัติงานของพนักงานถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์การและความได้เปรียบทางการแข่งขัน ดังนั้น การทำงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงกลายเป็นสิ่งจำเป็นประการหนึ่งสำหรับการดำรงอยู่และการเจริญเติบโต ขององค์การทั้งในปัจจุบันและอนาคต

## 3. ลักษณะของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการทำงานไม่ได้ขึ้นอยู่กับตำรา หรืออาศัยประกาศนียบัตร หรือปริญญาของ สถาบันอย่างเดียวน หากต้องอาศัยประสบการณ์ ความชัดเจนเฉพาะตัวทั้งภายในและภายนอกเป็น พื้นฐานสำคัญ เพราะต้องรู้เรื่องเทคนิคการทำงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น การทำงานที่มีประสิทธิภาพ หมายถึง การทำงานร่วมกัน บุคลากรจะต้องมีความประพฤติในการทำงานที่แสดงออกถึงลักษณะสำคัญ 11 ประการที่เรียกว่า “Building Blocks” ลักษณะดังกล่าวได้แก่ (Woodcock and Litt. 1989 : 116)

3.1 มีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเป้าหมายที่เห็นพ้องต้องกัน (Clear Objectives and Agreed Goal)

3.2 มีความเปิดเผยต่อกันและการเผชิญหน้าเพื่อแก้ปัญหา (Openness and Confrontation) ซึ่งการเปิดเผยต่อกันของบุคลากรเป็นสิ่งสำคัญต่อการทำงานร่วมกัน การทำงานที่มีประสิทธิภาพบุคลากรจะต้องกล้าแสดงความคิดเห็น กล้าเผชิญหน้าช่วยแก้ปัญหาอย่างเต็มใจและ

จริงจัง การทำงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องมองไปที่ความเชื่อถือว่ามีความเข้าใจ ซึ่งกันและกัน สามารถพูดคุยกันแล้วไม่เกิดปัญหาต่อตนเอง และการทำความเข้าใจซึ่งกันและกัน

3.3 การสนับสนุนและความไว้วางใจต่อกัน (Support and Trust) ในการทำงานที่มีประสิทธิภาพการสนับสนุนและไว้วางใจกันนั้นโดยธรรมชาติจะต้องอาศัยไปด้วยกัน เพราะถ้าปราศจาก อย่างใดอย่างหนึ่งแล้วไม่สามารถได้รับความสำเร็จอย่างเต็มที่ที่สุดได้ ถ้าบุคลากรไม่มีความรู้สึกปกป้อง งานที่เขารับผิดชอบการทำงานก็ขาดประสิทธิภาพ

3.4 การร่วมมือการใช้ความขัดแย้งในทางสร้างสรรค์ (Cooperation and Conflict) หมายถึง การที่แต่ละคนเมื่อได้รับมอบหมายงานและพร้อมที่เกี่ยวข้องกับการทำงานร่วมกันพร้อมที่จะแลกเปลี่ยนความคิดเห็นซึ่งกันและกัน

3.5 กระบวนการทำงานและการตัดสินใจถูกต้องและเหมาะสม (Sound Working and Decision Procedures) การทำงานที่มีประสิทธิภาพนั้น จะคิดถึงผลงานเป็นอันดับแรก ส่วนวิธีการทำงานอันดับรอง ดังนั้น ก่อนที่จะตัดสินใจ จุดมุ่งหมายควรจะต้องมีความชัดเจนประกอบกับสมาชิกทุกคนมีความเข้าใจอย่างดี

3.6 ภาวะผู้นำที่เหมาะสม (Appropriate Leadership) ในการทำงานที่เหมาะสมนั้น จะไม่มีที่มโนที่ต้องการผู้นำถาวร หน่วยงานที่พัฒนาแล้วจะถูกเปลี่ยนภาวะผู้นำให้เป็นไปตามสถานการณ์หมายความว่า จะมีการผลักดันหมุนเวียนกันเป็นผู้นำภายในกลุ่มตลอดเพราะการทำงานที่ดีนั้น จะต้องดึงความสามารถของบุคคลออกมา ผู้นำที่ควรเป็นผู้ชี้แนะประเด็นสำคัญ

3.7 การตรวจสอบทบทวนผลงานและวิธีในการทำงาน (Regular Review) ในการทำงานเป็นทีม ทีมงานที่ดีไม่เพียงแต่ดูจากลักษณะของทีม และบทบาทที่มีอยู่ในองค์กรเท่านั้น แต่ต้องดูวิธีการทำงานด้วยการทบทวนงานจะทำให้บุคคลได้เรียนรู้จากประสบการณ์ที่ทำรู้จักคิดปรับปรุงวิธีการ

3.8 การพัฒนาตนเอง (Individual Development) คือ ในการทำงานที่มีประสิทธิภาพ การพัฒนาทักษะต่างๆ ของแต่ละคนจะกระทำเช่นนี้ได้ผลดี องค์กรมักจะมองทักษะและ ความรู้ที่แต่ละคนมี แล้วก็ทำการฝึกฝนอบรมเพื่อปรับปรุงให้ดีขึ้น

3.9 ความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างกลุ่ม (Sound Inter – Group Relation) เป็นลักษณะที่บ่งชี้ได้ว่าการทำงานมีประสิทธิภาพ เพราะในการทำงานร่วมกันเป็นทีม แม้ว่าทีมงานจะมีคุณลักษณะที่ดีเพียงใด แต่ถ้าขาดความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างกลุ่มหรือระหว่างบุคคลในกลุ่มแล้วความสำเร็จของการ ทำงานก็จะมีอุปสรรค

3.10 การกำหนดบทบาทของสมาชิกอย่างชัดเจน (Balanced Roles) หมายถึง สมาชิกในทีมแต่ละคนจะต้องมีความเข้าใจในบทบาทของตนเอง มีการจัดแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการ



ทำกิจกรรมต่างๆขององค์กร การทุกคนต้องรู้ว่าใครทำหน้าที่อะไรเพื่อกำหนดพฤติกรรมของสมาชิก อย่างชัดเจน

3.11 การติดต่อสื่อสารที่ดี (Good Communication) หมายถึง การติดต่อสื่อสารที่ดีจะต้องมีการติดต่อ สื่อสารระหว่างผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา) กับผู้ใต้บังคับบัญชา หรือผู้ร่วมปฏิบัติงานอย่างเปิดเผย โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการสื่อความ หรือแลกเปลี่ยนข่าวสารซึ่งกันและกัน การติดต่อสื่อสาร เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารให้เกิดมนุษยสัมพันธ์ การติดต่อสื่อสารจึงต้องอาศัยศิลปะในการ ถ่ายทอดข้อความและการติดต่อสื่อสาร และการเลือกใช้วิธีการติดต่อสื่อสาร

#### 4. ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร

สนใจ ลักษณะ (2546 : 8-10) ได้แบ่งปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรไว้ 6 ประเภท ดังนี้

4.1 ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล การเป็นคนที่มีความกระตือรือร้นและพัฒนาตนเอง การปฏิบัติตามคำสั่งและมีระเบียบวินัย ความพร้อมที่จะประสาน และให้ความร่วมมือ มีมนุษยสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน เป็นผู้ตรงต่อเวลาและใช้เวลาให้เกิดประโยชน์ มีความรู้ความเข้าใจใน การระวังรักษา ดูแล การใช้เครื่องมือ อุปกรณ์และทรัพย์สินต่าง ๆ สามารถวิเคราะห์ตัดสินใจ แก้ปัญหา ให้ทันต่อเหตุการณ์

4.2 ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ มีความรับผิดชอบ ตั้งใจปฏิบัติหน้าที่ที่บกพร่องไม่ได้ผลตามเป้าหมายไม่ทันเวลาเกิดการสูญเสียเปล่าของทรัพยากร ซึ่งกระบวนการควบคุมงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานมี มีความรอบรู้ ชำนาญในขั้นตอนหรือวิธีดำเนินงาน มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ในการปรับปรุงระบบงาน และวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

4.3 ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ เป็นการสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ เช่น คิดหาคำตอบของปัญหาได้หลาย ๆ อย่างในเวลาจำกัด สามารถเสนอวิธีการแก้ปัญหาใดปัญหาหนึ่งได้หลายแนวทาง รวมทั้งรู้จักวิธีการทำงานแปลกใหม่ ที่มีความเป็นไปได้ สามารถยืดหยุ่นวิธีการทำงาน เพื่อความสำเร็จของงาน มีแนวคิดที่จะสร้างและปรับวิธีการทำงานให้ดีขึ้น

4.4 ทักษะในการปฏิบัติงาน การเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานทางด้านเทคนิค ขั้นตอนหรือวิธีการทำงานเฉพาะด้าน การทำงานร่วมกับผู้อื่น การประสานงานกับบุคคลในองค์กร มีความรู้ความคิดและความสามารถทางสติปัญญา

4.5 บุคลิกภาพ เจตคติ และค่านิยมในการทำงาน หมายถึง คุณสมบัติต่าง ๆ ที่ประกอบกันขึ้นเป็นบุคคล การกระทำต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการพูด การปฏิบัติตน ความคิดและลักษณะนิสัยที่บุคคลต้องปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ การแสดงออก ถึงเจตคติที่ดีต่อการ

ทำงาน มีความรักความพึงพอใจและเห็นคุณค่าในการทำงาน ปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์และคำสั่งของ ผู้บังคับบัญชาได้อย่างเต็มใจและสบายใจ

4.6 ขวัญและกำลังใจการปฏิบัติงาน เป็นการมุ่งมั่นที่จะทำงานอย่างเต็มความสามารถ โดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคต่าง ๆ มีความสุขในการทำงาน มีความรู้สึกมั่นคงในหน้าที่การงาน มั่นใจว่าตนมี โอกาสที่จะเจริญก้าวหน้าในอาชีพ มีความรู้สึกผูกพันต่อเพื่อนร่วมงานและองค์กร

## 5. หลักการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญของการแข่งขันทางธุรกิจที่ทุกหน่วยงาน ต้องพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงาน ของทรัพยากรมนุษย์ที่ถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์กร ซึ่งประสิทธิภาพการทำงาน ได้นำแนวคิดของ Emerson (1912) ที่กล่าวถึงแนวคิดเกี่ยวกับหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพไว้ดังนี้ (ประมวล พระตลับ. 2551 : 35)

1. การทำงานต้องเชื่อถือได้ (Reliable Work) หมายถึง การปฏิบัติงานต้องมีการบันทึกที่เชื่อถือได้ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ รวดเร็ว พอเพียงและถาวร ( Reliable, Immediate, Adequate and Permanent Records) บันทึกต่าง ๆ ควรจะครอบคลุมถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รวมทั้งประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ที่กิจการมีและเป็นประโยชน์ต่อสังคมด้วย ข้อมูลนั้นไม่มีความผิดพลาดที่มี นัยสำคัญหรือไม่มีความลำเอียงและผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดง เหตุการณ์ต่าง ๆ ที่แท้จริงของข้อมูลจากมาตรฐาน (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์. 2547 : 5)

2. งานสำเร็จทันเวลา (Timeliness Work Success) หมายถึง พนักงานสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ กล่าวคือการทำงานที่พนักงานปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบหรือรับมอบหมายให้กระทำสามารถทำให้เสร็จตามเวลาที่กำหนด และถูกต้องให้เกิดประสิทธิผลตามเวลาที่ต้องการได้ (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 263)

3. ผลงานได้มาตรฐาน (Standardized Works) ผลงานได้มาตรฐาน คืองานสำเร็จ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนตามกำหนด หรืออาจเกิดจากการควบคุมงาน เพื่อกำกับให้ ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้มาตรฐานงาน ครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพการละเลยการควบคุมงานจะมีผลต่อการปล่อยปละละเลยทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจไม่ปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติผิดพลาด

3.1 การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานมาตรฐาน (Standard) คือ สภาพหรือคุณลักษณะที่เหมาะสมตึงตามเกณฑ์ทางหลักวิชาหรือทฤษฎีที่รองรับ

3.2 การประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐานการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐาน คือ การนำข้อมูลที่พบจากการปฏิบัติงานมาเปรียบเทียบกับเกณฑ์ตามมาตรฐาน เพื่อระบุ

สิ่งที่ตรง ครบถ้วน สอดคล้องกับมาตรฐานและระบุสิ่งที่ต่ำกว่ามาตรฐานในแง่ที่ผลจากการปฏิบัติงาน ไม่ตรง ไม่ครบถ้วน หรือไม่สมบูรณ์

3.3 การนำผลการประเมินมาพัฒนา ข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐานจะช่วยเป็นข้อมูลสารสนเทศป้อนกลับ (Feedback) เพื่อการแก้ไขปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานขององค์การให้บังเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป การนำผลการประเมินมาพัฒนาปรับปรุงจะมุ่งตรงต่อระบบงานที่มีการปฏิบัติ หรือผลงานจริงต่ำกว่ามาตรฐานโดย มีแนวพัฒนาปรับปรุงระบบงานดังนี้

4. ค้นหาปัญหาที่แท้จริงขององค์การ โดยนำผลการประเมินระบุข้อบกพร่องจุดอ่อนของระบบปัจจัย กระบวนการ ผลผลิตที่ควรปรับปรุงแก้ไขให้ไม่มีข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนอีกต่อไป การแก้ไขปรับปรุงพัฒนาจะมุ่งตรงไปที่มาตรฐาน นำมากำหนดเป็นเป้าหมาย ของการทำงาน เมื่อมีเป้าหมายเชิงมาตรฐานแล้วจะตามมาด้วยการปรับเปลี่ยนการจัดการและการใช้ปัจจัย ปรับปรุงกระบวนการ ขั้นตอนการทำงาน การปรับปรุงผลผลิตเชิงปริมาณ และการปรับปรุง ผลผลิตเชิงคุณภาพ

5 การพัฒนาบุคลากรในบุคคลหรือกลุ่มคนที่ได้รับผลกระทบโดยตรง เช่นกลุ่มบุคคลที่ รับผิดชอบงานออกแบบสินค้า กลุ่มคนที่รับผิดชอบเทคโนโลยีสมัยใหม่กลุ่มคนที่รับผิดชอบงานบริหาร งบประมาณการบัญชี การตรวจสอบคุณภาพ เป็นต้น การพัฒนาบุคลากรในจุดการปฏิบัติงานที่มีจุดอ่อน จะเป็นการพัฒนาที่เกิดประโยชน์ต่อประสิทธิภาพในการทำงานการพิจารณาความรู้ความสามารถทักษะต่าง ๆ ที่ควรปรับปรุงนำมาเป็นกิจกรรมฝึกอบรมเรียนรู้เพิ่มเติม จะเกิดประโยชน์โดยตรงต่อองค์การ (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 11) ได้ให้ความเห็นไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน ในเป็นหัวใจในการนำองค์การไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน องค์การจะมีผลผลิต เป็นที่น่าพอใจทั้งในด้านการผลิต การบริการก้าวหน้า และสร้างความพึงพอใจทั้งลูกค้าและข้าราชการในองค์การก็ขึ้นอยู่กับความสามารถขององค์การในการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์การเองว่ามีลักษณะที่ เอื้อต่อการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การหรือไม่ คือ การสร้างผลผลิตทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพได้ ครบถ้วน โดยจะขึ้นอยู่กับองค์ประกอบสำคัญ 4 ประการ ดังนี้

5.1 สิ่งแวดล้อมนอกองค์การ ได้แก่ ตลาดความต้องการของลูกค้าสภาพเศรษฐกิจของสังคมของประเทศไทย เช่น ภาวะเงินเฟ้อ สภาพคล่องทางการเงินของธนาคาร กำลังการซื้อของลูกค้า ความเปลี่ยนแปลงของสังคม เช่น นิยมของฟุ่มเฟือย ต้องการความสะดวกในการบริหารบางลักษณะ เช่น บริการขายตรง อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ใหม่ ๆ การซื้อขายสินค้าทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ สภาพการซื้อขาย ส่งออกในตลาดโลก คู่แข่งขันทางการผลิต การบริการแหล่งวัตถุดิบ คุณภาพวัตถุดิบ และผู้ร่วมลงทุน

5.2 สิ่งแวดล้อมในองค์กร ได้แก่ นโยบาย วิสัยทัศน์ และปรัชญาขององค์กรที่จะกำหนดทิศทางของการดำเนินงานองค์กร วัฒนธรรมองค์กร และการจัดบรรยากาศการทำงานที่ส่งเสริมการทำงานของข้าราชการ

5.3 ปัจจัยขององค์กร ได้แก่ สภาพความพร้อมขององค์กรในด้านที่ดินอาคาร สถานที่ อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ เงินทุน เทคโนโลยี และศักยภาพของข้าราชการโดยเฉพาะด้านบุคคล ถือเป็นหัวใจในการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กร บุคคลจะต้องมีประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งองค์ประกอบด้านตัวบุคคลที่จะนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน สิ่งที่สำคัญ คือ ปรัชญา อุดมการณ์ บุคลิกภาพ ความต้องการ ค่านิยมการมีเป้าหมายที่เหมาะสมของชีวิต และการทำงาน ความสามารถในการสำรวจตนเองการสร้างเชื่อมั่นในตนเองเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี เช่น มีการประดิษฐ์คิดค้น

5.4 กระบวนการขององค์กร เป็นองค์ประกอบสำคัญเป็นลำดับสองต่อจาก องค์ประกอบด้านบุคคล กระบวนการที่สำคัญขององค์กร คือ การดำเนินงานทั้งหมดที่จะทำให้เกิดการ ผลิตและการบริการที่น่าพอใจ ขอบข่ายของกระบวนการที่เอื้อต่อการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร ได้แก่ การจัดโครงสร้างงานขององค์กร การวางแผน การจัดองค์กรในด้านข้าราชการ การสร้าง แรงจูงใจในการทำงาน การควบคุมคุณภาพการทำงานและการพัฒนาองค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ในการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานมีเป้าหมายความสำเร็จอยู่ที่การเพิ่มประสิทธิภาพของ องค์กร และองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดนั้นขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของคน ดังนั้น การ พัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของคนจึงประกอบไปด้วย (สมใจ ลักษณะ, 2543 : 262)

5.4.1 ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล ได้แก่ มีความกระตือรือร้น และ การพัฒนาตนเอง เช่น เอาจริงเอาจัง มีมานะ อุตสาหะปฏิบัติงานให้สำเร็จ แสวงหาความรู้ ความชำนาญอยู่เสมอและพร้อมที่จะปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องของตนเอง การปฏิบัติตามคำสั่ง และมีระเบียบวินัย เช่น เชื่อฟังคำสั่งผู้บังคับบัญชา ปฏิบัติตามคำแนะนำโดยไม่มีข้อโต้แย้งพร้อมที่จะ ประสานงานและให้ความร่วมมือ มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงานเป็นผู้ตรงต่อเวลาและใช้เวลาให้เกิดประโยชน์ มีความรู้ความเข้าใจในการระวังกษา ดูแลการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์และทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรให้อยู่ในสภาพดีเสมอและสามารถวิเคราะห์ตัดสินใจแก้ปัญหาให้ทันต่อเหตุการณ์

5.4.2 ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน ได้แก่ สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้คุณภาพของงานที่สำเร็จ มีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ ครบถ้วนตามกำหนด มีความรับผิดชอบ สนใจ เอาใจใส่ และ ตั้งใจปฏิบัติงาน ในหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ เชื่อถือได้และไว้วางใจ มีความรอบรู้ชำนาญในขั้นตอน

หรือวิธีดำเนินงาน ทั้งงานในหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้อง และมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ในการปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

5.4.3 ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ พฤติกรรมที่บ่งชี้ถึงบุคลิกภาพของบุคคลที่มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงาน คือ มีความคิดริเริ่มสร้างสิ่งใหม่ ๆ เช่น คิดหาคำตอบของปัญหาได้หลายๆ อย่างในเวลาจำกัด สามารถเสนอวิธีการแก้ปัญหาใดปัญหาหนึ่งได้หลายแนวทาง รวมทั้งรู้จักวิธีการทำงานแปลก ๆ ใหม่ ๆ ที่มีความเป็นไปได้ สามารถยืดหยุ่นวิธีการทำงานเพื่อความสำเร็จของงาน พฤติกรรมที่บ่งชี้ เช่น ปรับตนเอง หรือการกระทำที่เหมาะสมกับปัญหาหรือลักษณะงานที่แตกต่างกัน ไป คิดทางเลือกอื่นได้เหมาะสม ถ้าวิธีการเดิมที่ใช้อยู่ไม่ได้ผล และค้นคว้าวิธีการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น เป็นคนช่างสังเกต เกี่ยวกับลักษณะการทำงานสามารถ ช่วยเสนอแนะเพื่อนร่วมงาน ถึงวิธีการทำงานที่มีประสิทธิภาพ มีแนวคิดที่จะสร้างและปรับวิธีการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

5.4.4 ทักษะในการปฏิบัติงาน การเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงาน นอกจากองค์ประกอบต่าง ๆ ตามที่กล่าวมาแล้วยังมีทักษะในการปฏิบัติงาน ดังนี้

5.4.4.1 ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะอย่าง (Technical Skills) เป็นความรู้ เกี่ยวกับเทคนิค ขั้นตอน หรือวิธีการทำงานเฉพาะด้าน ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

5.4.4.2 ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Human Skills) เป็น ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น สร้างความเข้าใจ ร่วมประสานงานกับบุคคล และกลุ่มบุคคลในองค์การให้มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

5.4.4.3 ทักษะทางด้านความรู้ ความคิด (Conceptual Skills) เป็นความสามารถทางสติปัญญาในการมองภาพรวมขององค์การ เห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์การทั้งในแง่ลักษณะทางเศรษฐกิจ สังคมและการเมือง ทักษะทางด้านนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญ สำหรับตัดสินใจเรื่องนโยบาย และแนวทางต่าง ๆ ขององค์การ

6. บุคลิกภาพ เจตคติ และค่านิยมในการทำงาน เนื่องจากบุคลิกภาพ คือคุณสมบัติต่างๆ ที่ประกอบกันขึ้นเป็นบุคคลและคุณสมบัติเหล่านี้ เป็นต้นเหตุของการกระทำไม่ว่าจะเป็นการพูด การปฏิบัติ ความคิด เจตคติ ค่านิยม และลักษณะนิสัยต่างๆ ดังนั้น เมื่อบุคคลต้องปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ประสิทธิภาพของการทำงานจะเกี่ยวข้องโดยตรงกับการแสดงออกหรือพฤติกรรมของบุคคลในการทำงาน เช่น แสดงออกถึงเจตคติที่ดีต่อการทำงาน รักงาน พอใจงาน

7. แสดงออกถึงการทำงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้ผลดีในเวลาอันสั้น

8. แสดงออกถึงความสามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ และคำสั่งของผู้บังคับบัญชาได้อย่างสบายใจ

9. ขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ในการทำงานสิ่งที่จะควรเกิดขึ้นกับพนักงานก็คือ เขาสามารถที่จะรับรู้เข้าใจวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร มุ่งมั่นพยายามที่จะทำงานเต็มความสามารถ โดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคของการทำงาน มีความสุขในการทำงาน มีความรู้สึกมั่นคงในหน้าที่การงานมั่นใจว่าตนเองมีโอกาที่จะเจริญก้าวหน้าในอาชีพได้ มีความรู้สึกผูกพันแน่นแฟ้นกับหมู่คณะ และมีความรู้สึกผูกพันกับองค์กร

## 6. ปัจจัยสนับสนุนที่ทำให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

E.Thomas ได้เน้นย้ำความเชื่อของเขาในเรื่องความสำคัญของความขยันขันแข็งเพื่อประสบความสำเร็จ โดยเขากล่าวว่า “ความฉลาดหลักแหลมนั้นได้จากคำแนะนำเพียง 1 เปอร์เซ็นต์ แต่จากการทุ่มเททำงาน 99 เปอร์เซ็นต์” ความจริงก็คือคนบางคนขยันทำงานมากกว่าหรือ มีความพยายามมากกว่าคนอื่น ๆ กล่าวโดยสรุปก็คือการทำงานของคนเรานั้นไม่เพียงแต่จะขึ้นอยู่กับความสามารถ (Ability) เท่านั้น แต่ยังขึ้นอยู่กับ แรงจูงใจ (Motivation) ด้วย (รังสรรค์ ประเสริฐศรี 2548 : 40)

แรงจูงใจ (Motivation) ในความหมายว่าเป็นพฤติกรรมภายนอก คนที่มีแรงจูงใจ จะทุ่มเทความพยายามมากกว่าคนที่ไม่มีแรงจูงใจ

แรงจูงใจ คือ ความตั้งใจของบุคคลที่จะทำบางสิ่งบางอย่างและมีเงื่อนไข คือความสามารถในการกระทำเพื่อให้เกิดความพึงพอใจในความจำเป็นต้องการ (Need) ของบุคคลนั้น คำว่า ความจำเป็นต้องการ (Need) หมายถึง สิ่งขาดแคลนทางร่างกายหรือจิตใจซึ่งทำให้เกิดผลที่จะเกิดขึ้นเป็นความพึงพอใจได้ ดังนั้น การพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคคลจึงประกอบด้วย

1. คุณสมบัติส่วนบุคคลสามารถผลักดันให้บุคคลนั้น สร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ดีที่สุดในงานที่ตนรับผิดชอบ การที่บุคคลมีเพียงความฉลาดในการเรียนรู้อยู่ไม่เพียงพอ ที่จะทำให้เขาเป็นผู้ที่มีผลการปฏิบัติงานที่โดดเด่นแต่จำเป็นต้องมีแรงผลักดันเบื้องลึก คุณลักษณะส่วนบุคคลจะแสดงความกระตือรือร้นในการพัฒนาตนเองมีความรู้ความสามารถในการวิเคราะห์ตัดสินใจแก้ไขปัญหาให้ทันเหตุการณ์และการแสดงออกที่เหมาะสมจะทำให้เขาเป็นผู้ที่มีผลงานโดดเด่น

### 2. ทักษะในการปฏิบัติงาน

2.1 ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะอย่าง (Technical Skills) เป็นความรู้เกี่ยวกับเทคนิคขั้นตอนหรือวิธีการทำงานเฉพาะด้าน ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Human Skills) เป็นความสามารถการทำงานร่วมกับผู้อื่นสร้างความเข้าใจ ร่วมประสานงานกับบุคคลและกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มีส่วนร่วมกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุตามเป้าหมาย

2.3 ทักษะด้านความรู้ ความคิด (Conceptual Skills) เป็นความสามารถ ทางสติปัญญาในการมองภาพความขององค์การ เห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์การ ทั้งในแง่ลักษณะทางเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ทักษะทางด้านนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับตัดสินใจเรื่องนโยบาย และแนวทางต่างๆ ขององค์การ

3. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ (กรรณิการ์ สุขุม. 2533) ได้ศึกษาลักษณะพื้นฐานของผู้ที่มีความคิดสร้างสรรค์ ซึ่งมาทั้งหมด 5 ประการ ดังนี้

3.1 ความรู้สึกไวต่อปัญหา หมายถึง บุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์จะมีความสามารถในการจดจำปัญหาต่างๆ รวมทั้งความสามารถในการเข้าถึงหรือการทำความเข้าใจเกี่ยวกับสิ่งที่เข้าใจผิด สิ่งที่ขาดข้อเท็จจริง สิ่งที่เป็นมโนทัศน์ที่ผิดหรืออุปสรรคต่างๆ ที่ยังมีตนอยู่

3.2 ความคล่องในการคิด หมายถึง บุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์จะมีความสามารถในการผลิตแนวความคิดจำนวนมากในเวลาอันรวดเร็ว แล้วเลือกแนวความคิดที่ดีที่สุด มาใช้แก้ปัญหา สิ่ง que แสดงลักษณะพิเศษของความคล่องในการคิด นอกจากการผลิตแนวความคิดที่มากมายและรวดเร็ว แล้ว แนวความคิดที่ผลิตขึ้นมาใหม่นั้นควรจะเป็นแนวความคิดที่แปลกใหม่ และดีกว่าแนวความคิดที่อยู่ ในปัจจุบัน นอกจากนั้น บุคคลที่ได้ชื่อว่ามี ความคล่องในการคิด จะต้องมีความสามารถปรับเปลี่ยน ทิศทางในการคิดได้เป็นอย่างดี

3.3 ความคิดริเริ่ม หมายถึง บุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์จะมีความสามารถในการ ค้นหาแนวทางใหม่ๆ หรือวิธีการแปลงๆ แตกต่างกันออกไปมาใช้ในการแก้ปัญหา ความคิดริเริ่มเป็นสิ่งที่ จำเป็นอย่างยิ่งโดยเฉพาะในวงการธุรกิจ ผู้บริหารจำเป็นที่จะต้องแสวงหาแนวทางใหม่ๆ มาแก้ปัญหาที่เปลี่ยนแปลงไปนอกจากจะต้องแสวงหาแนวทางใหม่ ๆ แล้วยังจำเป็นจะต้องปรับปรุงแนวทางใหม่ ๆ เหล่านี้มาช่วยแก้ไขปัญหาที่คิดขึ้นในสภาพการณ์ใหม่ ๆ

3.4 ความยืดหยุ่นในการคิด หมายถึง บุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์ จะมีความสามารถในการหาวิธีการหลายๆ วิธีมาแก้ไขปัญหาแทนที่จะใช้วิธีการใดวิธีการหนึ่งเพียงวิธีเดียวบุคคลที่มีความยืดหยุ่นในการคิดจะจดจำวิธีแก้ปัญหาค่าที่เคยใช้ไม่ได้ผลทั้งนี้ เพื่อที่จะไม่นำมาใช้ซ้ำอีก แล้วพยายามเลือกหาวิธีการใหม่ที่คิดว่าแก้ปัญหาค่าได้มาแทนความยืดหยุ่นในการคิดและความคล่องในการคิดจะเป็นความสามารถของบุคคลในการหาวิธีการคิดหลายๆวิธีเพื่อใช้ในการแก้ปัญหาเป็นความจริงที่ว่าบุคคล สร้างแนวความคิดหรือวิธีการแก้ไขปัญหาค่าได้ 20 - 30 วิธี เพื่อใช้ในการแก้ปัญหาซึ่งจะได้ผลดีกว่าบุคคลที่หาวิธีการแก้ไขปัญหาค่าเพียง 2 - 3 วิธีและใช้ไม่ได้ผล

3.5 แรงจูงใจ หมายถึง บุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์สูงมักมีแรงจูงใจสูง เพราะแรงจูงใจเป็นลักษณะสำคัญของบุคคลในการที่จะแสดงตนว่าเป็นผู้ที่มีความคิดสร้างสรรค์ แรงจูงใจนี้สามารถทำให้บุคคลกล้าแสดงความสามารถที่ไม่เหมือนใครออกมาอย่างเต็มที่ หรืออาจจะมากกว่าคนอื่น ๆ บุคคลที่มีแรงจูงใจสูงนี้ จะให้ความสนใจในการหาแนวทางแก้ปัญหาด้วยความกระตือรือร้นและ

สิ่ง ที่ผลักดันให้เกิดความกระตือรือร้น ก็คือ แรงจูงใจ เนื่องจากแรงจูงใจเป็นสิ่งที่สำคัญของการเตรียม ปัญหาเราพบว่าความสำเร็จในชีวิตส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับแรงจูงใจ ซึ่งให้เห็นว่าคนที่มีความคิดสร้างสรรค์ มักจะมีแรงจูงใจสูงในการที่จะทำให้ผลผลิตดีขึ้นด้วย

4. ระดับความพยายามในการทำงาน (Work effort) จะเกิดขึ้นจากการมีแรงจูงใจในการทำงาน ได้แก่ ความต้องการแรงผลักดันอารมณ์ความรู้สึก ความสนใจ ความตั้งใจ เพราะว่าคนที่มีความตั้งใจในการทำงานสูงจะมีความพยายามที่จะอุทิศกำลังกายและกำลังใจให้แก่การทำงานมากกว่าผู้ที่ แรงจูงใจในการทำงานต่ำ

5. แรงสนับสนุนจากองค์กรหรือหน่วยงาน (organization support) ซึ่งได้แก่ คำตอบแทนความยุติธรรม การติดต่อสื่อสาร และวิธีการที่จะมอบหมายงานซึ่งมีผลต่อ กำลังใจ ผู้ปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ โดยประยุกต์จากแนวคิดเกี่ยวกับข้อกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบ

สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการทำงานของแต่ละบุคคลเกิดจากสภาพภูมิหลังของแต่ละคนที่แตกต่างกัน สภาพร่างกายจิตใจ การศึกษา ความรู้ความสามารถ ความถนัดต่าง ๆ โดยมีปัจจัยสนับสนุนให้เกิดความแตกต่างจากการประเมินของผู้บังคับบัญชาแล้วให้คะแนนออกมาในระดับต่ำปานกลาง และ ระดับสูง ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2547 : 39-40)

1. ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ (Usefulness decision-marking) หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งเกิดจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์จริงที่เกิดขึ้น มีความถูกต้องชัดเจนและเป็นปัจจุบัน การตัดสินใจที่มีข้อมูลมากและเป็นข้อมูลที่ดี ผลของการตัดสินใจมีความแน่นอน ความผิดพลาดจึงเกิดขึ้นได้น้อยมาก

2. ด้านความถูกต้องของข้อมูล (Information Correctness) หมายถึง การไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง ความถูกต้อง ข้อความประโยค ตัวเลข ผู้ตรวจ สอบได้รวบรวมประเมิน และสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำ

3. ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน (Data timeliness) หมายถึง การเสนอรายงานที่ทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหารภายในเวลาที่เหมาะสม และเกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากที่สุด

4. ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Setting) หมายถึง เป็นการจัดการซึ่งผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาร่วมกันกำหนดวัตถุประสงค์ มาตรฐาน และเลือกปฏิบัติงาน โดยผู้ใต้บังคับบัญชามีภาระหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อวัตถุประสงค์ โดยมีผู้บังคับบัญชาสนับสนุนและกระตุ้นเพื่อให้เกิดการควบคุมตนเอง

5. ด้านมาตรฐานและน่าเชื่อถือ (Standard and reliable) หมายถึง การปฏิบัติงานต้องมีบันทึกรายงานที่เชื่อถือได้ ถูกต้องต่อเหตุการณ์ รวดเร็ว เพียงพอและถาวร คุณภาพของงานที่สำเร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ



## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 1. งานวิจัยในประเทศ

รัชชัย จินต์แสวง (2553) ได้ศึกษาสำรวจความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและการปฏิบัติงานแต่ละภูมิภาค ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละภูมิภาค ส่วนใหญ่มีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ และความเข้าใจที่มีต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอย่างดี สำหรับความคิดเห็นที่มีต่อประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น ส่วนใหญ่เห็นด้วย ยกเว้นการขอยื่นยื่นการออกใบกำกับภาษีซื้อ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นด้วยเพียงระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละภูมิภาคมีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แตกต่างกัน

จุฑามาศ สุนทร (2552) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของพฤติกรรมส่วนบุคคล คุณลักษณะองค์กรและสภาพแวดล้อมของธุรกิจที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ผลการศึกษาพบว่า 1) พฤติกรรมส่วนบุคคล ด้านบุคลิกภาพ ด้านการรับรู้ ด้านการเรียนรู้ และด้านแรงจูงใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) คุณลักษณะองค์กร ด้านนโยบายองค์กร ด้านสายการบังคับบัญชา และด้านระเบียบข้อบังคับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณ 3) สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ด้านสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ ด้านสภาพแวดล้อมทางสังคม ด้านสภาพแวดล้อมทางการเมือง และกฎหมายและด้านสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ จรรยาบรรณวิชาชีพ

ชนัญญา สิ้นชื่น (2548) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ด้านการบัญชีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะ บทบาท และผลกระทบของพระราชบัญญัติการสอบบัญชี พ.ศ. 2547 ด้านการสอบบัญชีต้องมีการวางแผนการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบมีความสามารถปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายต้องมีความรู้เกี่ยวกับแนวคิด หลักการระเบียบ ข้อบังคับและวิธีการเกี่ยวกับภาษีอากรในประมวลรัษฎากร พร้อมทั้งมีความรู้ที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการจัดทำบัญชีและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และการมีความรู้ความเข้าใจและเชี่ยวชาญเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี และมุ่งพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชี ดังนั้น เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือจากบุคคล ที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี ต้องมีความรู้ความสามารถเพียงพอประกอบวิชาชีพ

มูจรินทร์ แก้วหย่อง (2548) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยเฉพาะด้านความรู้ในวิชาชีพด้านเจตคติ และด้านการทันเวลา เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า (1) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านเจตคติมีความสัมพันธ์กับระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านสอบทานความถูกต้องได้ ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการทันเวลา และด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ (2) ระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (3) ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการทันเวลา มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้และด้านความสม่ำเสมอ (4) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (5) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพและด้านเจตคติมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และ (6) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสม่ำเสมอ

บุศกร ภูระหงษ์ (2549) ได้ศึกษาผลกระทบความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านซอฟต์แวร์ และด้านกระบวนการทำงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS โดยรวม ยกเว้น ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านอุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS โดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า (1) ด้านเจตคติในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS ด้านความถูกต้อง แม่นยำ และความเร็วเป็นปัจจุบันและทันต่อความต้องการ (2) ด้านซอฟต์แวร์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS ด้านความถูกต้อง แม่นยำ ด้านการประหยัดค่าใช้จ่าย และความเร็วเป็นปัจจุบันและทันต่อความต้องการ (3) ด้านกระบวนการทำงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMS ด้านความโปร่งใส

อติภา พลเรืองทอง (2551) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภท กิจการสาธารณูปโภค พบว่า นักบัญชีธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสามารถทางการปฏิบัติงาน

โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวางแผน ด้านการประสานงาน ด้านการประเมินผล ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่นและด้านมนุษยสัมพันธ์ และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพ โดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1. ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 2. ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านการประสานงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 3. ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านการประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 4. ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ไพประพันธ์ วัฒน (2552) ได้ศึกษาผลกระทบของความสามารถในการ ปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภาษี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรู้จัก รู้ลึก รู้กว้าง ด้านการทำงานวางแผนได้ ด้านการอธิบายชี้แจงได้ และด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีอายุและประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมแตกต่างกัน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีที่มีระดับตำแหน่ง แตกต่างกัน มีความคิด เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรู้จัก รู้ลึก รู้กว้าง ด้านการทำงานวางแผนได้ ด้านการอธิบายชี้แจงได้และด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่แตกต่างกัน เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภาษีที่มีอายุและระดับตำแหน่ง แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ทุกด้าน ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน แตกต่างกัน และเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภาษีที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมแตกต่างกัน

กัลยากร คลังสมบัติ (2551) ได้ศึกษาจริยธรรมในการทำงานของพนักงานธนาคารออมสินภาค 8 พบว่า พนักงานมีการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรมในการทำงานโดยรวมและราย

ด้านอยู่ในระดับบ่อยครั้ง ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ด้านความมุ่งมั่นตั้งใจพัฒนาตนเอง พัฒนางานตลอดเวลา ด้านการรักความสามัคคี ด้านการคำนึงถึงความเสมอภาค ความยุติธรรมและไม่เลือกปฏิบัติ ด้านความมีศีลธรรมและอำรงไว้ซึ่งวัฒนธรรมอันดีงาม และด้านการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และด้านความมีหัวใจเอื้อเฟื้อ เผื่อแผ่ พนักงานที่มีเพศต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรมในการทำงานโดยรวม และด้านการคำนึง ถึงความเสมอภาค ความยุติธรรมและไม่เลือกปฏิบัติแตกต่างกัน พนักงาน ที่มีอายุ ตำแหน่ง และประสบการณ์ทำงานต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรมในการทำงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่แตกต่างกัน แต่พนักงานที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรมในการทำงานโดยรวม และเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน

ไพประพันธ์ วัชชุม (2552) ได้ศึกษาผลกระทบของความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสามารถในการปฏิบัติงานท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบหลักเกณฑ์ข้อกำหนด และแนวปฏิบัติที่เกิดขึ้นใหม่อย่างสม่ำเสมอ ท่านมีความสามารถ และมีความกระตือรือร้นที่จะปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จเป็นไปตามเป้าหมายที่องค์กร ท่านกำหนดไว้ ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จจลุล่วงตามกำหนดเวลาทุกครั้งท่านมีความกระตือรือร้นและให้ความสำคัญกับ การเข้าร่วมอบรมสัมมนาทางวิชาการที่องค์กรของท่านจัดขึ้นทุกครั้ง และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ เช่น ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความระมัดระวังรอบคอบเป็นอย่างยิ่งทำให้ผลงานถูกต้องเป็นที่น่าพอใจของผู้บังคับบัญชาความสามารถในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีและกรมสรรพากร จึงควรให้ความสำคัญและนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการ วิจัยนี้ไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนา ปรับปรุงความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายและประสบผลสำเร็จในการดำเนินงาน สร้างความ เจริญก้าวหน้าและความมั่นคงถาวรให้กับองค์กรและประเทศชาติได้อย่างยั่งยืนต่อไป

ประภัสสร จันทะไทย (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของประสบการณ์ในการสอบบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสบการณ์ในการสอบบัญชีโดยรวมเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรับงานสอบบัญชี ด้านการบริหารงานสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการให้

คำปรึกษา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านปริมาณงานและระยะเวลาปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน และด้านวิธีการที่ใช้ปฏิบัติ จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1. ประสิทธิภาพในการสอบบัญชีด้านการบริหารงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณและระยะเวลาปฏิบัติ และด้านคุณภาพงาน 2. ประสิทธิภาพในการสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณและระยะเวลาปฏิบัติ และด้านวิธีการที่ใช้ปฏิบัติ 3. ประสิทธิภาพในการสอบบัญชี ด้านการให้คำปรึกษา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณและระยะเวลาปฏิบัติ ด้านวิธีการที่ใช้ปฏิบัติ โดยสรุป ประสิทธิภาพในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถนำไปเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเพื่อให้ได้ผลสำเร็จของงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ และสร้างข้อ ได้เปรียบทางการแข่งขันต่อไปได้

ชัชวิชัย คำภีร์มย์ (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถ ทางการบัญชีและ ประสิทธิภาพด้านการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในประเทศไทย พบว่า 1) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านเวลา และด้านปริมาณงาน 2) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านคุณภาพงานและด้านปริมาณงาน 3) ความรู้ ความสามารถ ทางการบัญชี ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมด้านเวลา ด้านคุณภาพงาน และด้านปริมาณงาน 4) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้าน ปริมาณงาน 5) ประสิทธิภาพด้านการสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมด้านเวลา ด้านคุณภาพงานและด้านปริมาณ และ 6) ประสิทธิภาพด้านการสอบบัญชี ด้านการบริการงานอื่นมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านเวลา ด้านคุณภาพงานและด้านปริมาณงาน

## 2. งานวิจัยต่างประเทศ

Ethridge และ Marsh (2010) ได้ศึกษาความเสี่ยงของผู้ใช้สารสนเทศ : วิธีการปรับปรุงคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า 5 ประการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและกระบวนการสอบบัญชี ควรมีการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจัยประการแรก คือ ควรเปิดเผยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานและการได้รับการฝึกอบรมของผู้สอบบัญชี ประการที่ 2 คือ ผู้สอบบัญชีควรมีการเปิดเผยจำนวนเงินที่มี

สาระสำคัญ เพื่อให้ผู้ใช้สามารถที่จะกำหนดระดับความแม่นยำของการตรวจสอบได้ ประการที่ 3 ผู้สอบ บัญชีควรเปิดเผยจำนวนปีที่ได้มีส่วนร่วมในการทำการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้เงินสามารถประเมินได้ถึงระยะเวลาที่มีความเพียงพอและเหมาะสมในการเข้ามาร่วมปฏิบัติงาน รวมถึงการหมุนเวียนสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของกิจการ ประการที่ 4 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยสิ่งที่ได้ทำการตรวจสอบ รวมถึงลักษณะและผลที่ได้จากการตรวจสอบ และประการสุดท้าย คือ ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยหลักประกันและความรับผิดชอบทางวิชาชีพในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีโดยกระบวนการศึกษานี้ ได้ออกแบบให้เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับผู้ใช้เงินได้มีส่วนร่วมในการรับผิดชอบในการลดความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินที่ใช้ ซึ่งสิ่งต่างๆเหล่านี้จำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มมากยิ่งขึ้นการเปิดเผยข้อมูลในการสอบบัญชีโดยไม่ใช้ข้อมูลที่เพิ่มเติมในส่วนของลูกค้า แต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลใน ส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี

Kahya (2007: 515-523) ได้ศึกษาผลกระทบของงานลักษณะพิเศษและสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีผลต่อผลการปฏิบัติงาน พบว่า ในเอกสารการประเมินการปฏิบัติงานแม้ว่าจะมีการนำตัวแปรหลายอย่างมารวมกัน เช่น เพศ อายุ ประสบการณ์เวลาสังเกตการณ์ และผลกระทบระหว่างบุคคล ซึ่งได้มีการนำมาพิจารณาอย่างกว้างขวางในการกำหนดการปฏิบัติงานของลูกจ้างไม่มีการค้นหาใดที่ได้บอกถึงอิทธิพลของสภาวะแวดล้อมการทำงานที่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานรายงานการศึกษานี้ได้ บอกถึงอิทธิพลของลักษณะงาน ความพยายามด้านกายภาพ และระดับงาน และสภาวะแวดล้อมในการทำงาน (สภาพแวดล้อมเงื่อนไขและความเสี่ยง) ในการเพิ่มเติมของประสบการณ์และระดับการศึกษาในการปฏิบัติงานและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานผลลัพธ์ได้แสดงถึงความสัมพันธ์ที่สำคัญ ระหว่างการปฏิบัติงานของลูกจ้างต่อระดับงาน และสภาพแวดล้อมสถานที่ทำงานที่มีสภาพแวดล้อมไม่ดี (ด้านกายภาพสภาพแวดล้อม และความเสี่ยง) ผลลัพธ์ที่ได้แสดงถึงความลดลงในผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยสิ่งที่ตามมาคือกฎเกณฑ์ขององค์การ คุณภาพความร่วมมือระหว่างเพื่อนร่วมงานในการแก้ปัญหาในงานการให้ความสนใจในงาน ความสร้างสรรค์และผู้ขาดงาน

Sriois และ Crawford (2009 : 1-7) ได้ศึกษาพฤติกรรมการแข่งขันในธุรกิจสอบบัญชี พบว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพทำให้การสร้างความแตกต่างในเรื่องบริการทำได้ยาก ดังนั้น การแข่งขันจึงเน้นด้านความแตกต่าง ด้านราคา แต่การแข่งขันด้านราคาอาจนำไปสู่การลดต้นทุน ได้แก่ การจ้างพนักงานตรวจสอบ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อคุณภาพงานบัญชีและการเปลี่ยนรูปแบบการปฏิบัติงานให้มุ่งหากำไร ซึ่งจะกระทบการรับผิดชอบต่อสังคมและการแข่งขันด้านราคาจะส่งผลให้ผู้ประกอบการรายเล็กต้องออกจากตลาดเนื่องจากขาดความสามารถในการแข่งขัน ซึ่งจะนำไปสู่การผูกขาดมากขึ้นในอนาคตของผู้ประกอบการรายใหญ่

Philip (2008 : 1-29) ได้ศึกษาคุณภาพการตรวจสอบบัญชีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีและโดยเฉพาะกับบริษัทที่มีความเสี่ยงหลักฐานจากสิ่งที่เสนอสาธารณชนในเบื้องต้นในสภาพแวดล้อม

ที่เราหวังว่าราคาของการฟ้องร้องคดีเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบมีระดับต่ำ และข้อกำหนดกฎหมายใน วันข้างหน้าของข้อมูลข่าวสารทางบัญชีโดยสมัครใจของประเทศออสเตรเลีย เราแสดงให้เห็นว่า IPO มีความเต็มใจอย่างยิ่งถึงการประมาณรายได้ในเอกสารมีความสำคัญกว่าการใช้ผู้ตรวจสอบบัญชีที่มี คุณภาพสูงสอดคล้องกับบทบาทการเป็นพยานของผู้ตรวจสอบบัญชีที่มีความลำเอียงน้อยที่สุด ขอบเขตของความสมัครใจการเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบบัญชีการแลกเปลี่ยนใด ๆ ระหว่างตัวเลือก ผู้ตรวจสอบบัญชีกับบริษัทใดบริษัทหนึ่งที่มีความเสี่ยงหรือการจำกัดขอบเขตของความเป็นเจ้าของ โดย ให้ IPO ขนาดเล็กหรือให้ผู้รับประกันที่มีความน่าเชื่อถือน้อยสิ่งเหล่านี้มักมีการสนับสนุนบทบาท ของผู้ตรวจสอบบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลด้วยความสมัครใจ) อีกด้วยจะเป็นหลักฐานโดยใช้ แบบ ตัวอย่างในการประเมินค่าซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จะเน้นในเรื่องของความผิดพลาดที่ทันสมัย จุดสนใจ จึงเป็น รูปแบบที่สูงสัญญาณ ดังเช่น Datar (1991) และ Hughes (1986) เพื่อที่จะทบทวนผลกระทบในวง กว้างระหว่างกลไกที่หลากหลาย ซึ่งทำปฏิกริยาระหว่างวิธีการและเทคนิคที่แตกต่างกัน โดยส่งผลให้ เกิดความสมดุลที่เด่นชัดมากขึ้น

Guldenmund และคณะ (2005 : 234-241) ได้ศึกษาการพัฒนาเทคนิคการตรวจสอบ บัญชีเพื่อที่จะประเมินคุณภาพ พบว่า จากขอบเขตของการจัดการศึกษาจากพัฒนารูปแบบของ การ จัดการที่มีการวางแผนควบคุมเค้าโครงความเสี่ยงเงื่อนไขของเทคนิคการตรวจสอบบัญชีเพื่อ ประเมินคุณภาพเช่น ระบบการจัดการของเทคนิคการตรวจสอบบัญชีจะหาจำนวนและทิศทางของ ระบบการจัดการที่มีผลกระทบโดยตรงต่อความน่าเชื่อถือและประสิทธิภาพของอุปสรรคและความ น่าจะเป็นของโครงการที่เกี่ยวข้องด้วยการพัฒนาของเทคนิคการตรวจสอบ สามารถใช้ในโครงการที่มี ความเสี่ยงหลักสภาพความเป็นจริงที่เป็นประเด็นน่าสนใจ วิธีการจะบรรลุถึงสิ่งที่เป็นรูปธรรมและ ความชัดเจนที่หลาย ๆ เทคนิคมักจะขาดไปแต่ข้อจำกัด คือตั้งแต่ระบบการจัดการความปลอดภัยไม่ได้ ครอบคลุมไว้ในวิธีการนี้ท้ายที่สุดบางประสบการณ์เบื้องต้นได้มาจากหลากหลายจุดที่ทำการทดสอบที่ ได้ถูกรวบรวมและนำมาอภิปราย

Jeong และ Rho (2004 : 175 - 196) ได้ศึกษาสำนักงานสอบบัญชีใหญ่และคุณภาพ การตรวจสอบบัญชี : หลักฐานจากประเทศเกาหลี พบว่า การศึกษานี้มีการสำรวจกิจการที่มีความ แตกต่างระหว่างการตรวจสอบบัญชีของ 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่และสำนักงานที่มีไซ 6 สำนัก งานสอบบัญชี ใหญ่ และทิศทางการเปลี่ยนแปลงของผู้ตรวจสอบบัญชีโดยตั้งสมมติฐานว่าไม่มีความ แตกต่างที่สำคัญต่อ การเพิ่มขึ้นของลูกค้านระหว่าง 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่และสำนักงานที่มีไซ 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ เมื่อมีสิ่งกระตุ้นกระทบต่อผู้ตรวจสอบบัญชี ถึงข้อกำหนดของคุณภาพการ ตรวจสอบบัญชีที่สูงเฉพาะในประเทศเกาหลี นอกเหนือจาก การตรวจสอบกระบวนการที่เกิดขึ้นมา อย่างรอบคอบของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตั้งแต่ปี 1994 ถึง 1998 พวกเราพบว่าไม่มีลักษณะสำคัญใด ๆ ที่แตกต่างกันเลยระหว่างกระบวนการที่เกิดขึ้นมาอย่าง

รอบคอบของบริษัท 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ และผู้ตรวจสอบบัญชีที่มีใช้ 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ สิ่งเหล่านี้สื่อให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบบัญชีที่มาจาก 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่และมีใช้ 6 สำนักงานสอบบัญชีใหญ่ ไม่มีความแตกต่างของคุณภาพการตรวจสอบบัญชีระหว่างผู้ตรวจสอบบัญชีทั้ง 2 กลุ่มในเกาหลีซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาด้านอื่น ๆ ในประเทศเกาหลีแต่ในขณะเดียวกันอาจไม่สอดคล้องกับการศึกษาถึงข้อกำหนดของคุณภาพการตรวจสอบบัญชีในประเทศ

Lennox (2004 : 201-231) ได้ศึกษาคุณภาพการตรวจสอบบัญชีและผู้บริหารสาขา กับผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ผู้บริหารถูกยืมมาจากสาขาเมื่อทำงานก่อนกำหนดบริษัทตรวจสอบบัญชีของเขาทั้งหลาย เราพบว่ามีการยอมรับเกิดขึ้นเมื่อผู้ตรวจสอบบัญชีกลายเป็นลูกจ้างของการตรวจสอบบัญชี แต่สาขายังเพิ่มขึ้น เมื่อบริษัทผู้ว่าจ้างซึ่งเป็นผู้บริหารที่มาจากผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต บริษัทสาขามีนัยสำคัญมากพอสมควรเมื่อเปรียบเทียบกับบริษัทที่ไม่มีสาขาที่รับความคิดเห็นในกาตรวจสอบบัญชีที่ถูกต้อง สิ่งที่ค้นพบระหว่างบริษัทจัดหางานและสาขาเก่าที่เคยร่วมงานกันมาการพลิกผันของผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญสำหรับสาขาที่มีผู้บริหารมากกว่าสาขาที่ไม่มีผู้บริหารแสดงถึงหลักประกันในความคิดเห็นของการตรวจสอบบัญชีที่ถูกต้องสิ่งนี้แนะนำให้บริษัทเข้าใจถึงสาขาอย่างมี ประโยชน์หลังจากได้รับความคิดเห็นจากการตรวจสอบบัญชีที่ถูกต้อง



## บทที่ 3

### วิธีการดำเนินการวิจัย

ในการศึกษางานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากรในประเทศไทย ได้วางลำดับการศึกษาไว้ดังนี้

1. รูปแบบการวิจัย
2. กลุ่มประชากรและการเลือกตัวอย่าง
3. ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา
4. ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย
5. เครื่องมือที่ใช้เก็บข้อมูล
6. การรวบรวมข้อมูล
7. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### รูปแบบการวิจัย

การวิจัยปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน  
ประเทศไทย เป็นวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม  
(Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

#### กลุ่มประชากรและการเลือกตัวอย่าง

##### 1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรขึ้นทะเบียนกับ  
กรมสรรพากร ในประเทศไทย จำนวน 3,422 คน (กรมสรรพากร, 2561)

##### 2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

การเลือกตัวอย่างสำหรับงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความ  
น่าจะเป็น (Probability Sampling) แบบง่าย จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยเลือก  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร การสุ่มตัวอย่างด้วยวิธีดังกล่าว มีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่างดังนี้

ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำแนกตามเขตพื้นที่

เขตพื้นที่	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)
กรุงเทพมหานคร	2,950	309
ต่างจังหวัด	472	49
รวม	3,422	358

เพื่อให้สอดคล้องกับการวิจัย สามารถนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลไปใช้ในการหาอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยเริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม – 31 พฤษภาคม 2561 จำนวน 358 ฉบับ ตามที่อยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ตอบกลับพร้อมแบบสอบถามซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน ได้แบบสอบถามตอบกลับมา 358 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามที่ส่งไป หลังจากนั้นผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ด้านสถิติได้

กลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่ายและใช้สูตร Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 358 คน โดยมีขั้นตอนกำหนดขนาดและสุ่มกลุ่มตัวอย่างดังนี้

$$n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ n แทน ขนาดตัวอย่างที่คำนวณได้

N แทน จำนวนประชากรที่ทราบค่า

e แทน ค่าความคลาดเคลื่อนที่จะยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{3,422}{1+3,422(0.05)^2}$$

n = ประมาณ 358 คน

## ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

### 1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

แนวทางการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย

1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี
3. การจัดทำกระดาษทำการ
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร
5. การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ

สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย

1. ความรู้ทางการสอบบัญชี
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี
5. การควบคุมอารมณ์

จรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย

1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ

### 2. ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

1. ความสามารถทางการตัดสินใจ
2. ความถูกต้องของข้อมูล
3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
4. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ
5. มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

## ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การดำเนินการวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพสูงสุดดังต่อไปนี้

### ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยและกำหนดความสำคัญของปัญหา

ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิดและทฤษฎีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องหัวข้องานวิจัยที่สนใจ ศึกษา เอกสาร วารสาร ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้านวิชาการและที่เกี่ยวข้องเพื่อนำองค์ความรู้เดิมมาประกอบการสร้างกรอบแนวคิด กำหนดสมมติฐานในการวิจัย ใช้อ้างอิงและสนับสนุนหัวข้องานวิจัยและประเด็นปัญหา

### ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย

เมื่อได้หัวข้อและความสำคัญของปัญหางานวิจัยแล้ว จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยโดยให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

### ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ผู้วิจัยกำหนดระเบียบการวิจัย โดยกำหนดกลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่างจากหัวข้อการวิจัยและให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยครั้งนี้

### ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเลือกเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและการเก็บข้อมูลจากแหล่งข้อมูลโดยแบ่งเป็นข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามและข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการค้นคว้าจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง

### ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ผลข้อมูลทางสถิติ

ผู้วิจัยทำการทดสอบเครื่องมือเพื่อให้ได้คำตอบของสมมติฐานตามความสำคัญของปัญหาที่ต้องการศึกษด้วยวิธีทางสถิติโดยการประมวลผลข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูปทางการวิจัย

### ขั้นตอนที่ 6 สรุปผลและอภิปรายผล

ผู้วิจัยเขียนสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลตามเนื้อหาสาระของความสำคัญของปัญหาตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ของงานวิจัยในหัวข้อที่สนใจศึกษา

### ขั้นตอนที่ 7 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย

ผู้วิจัยนำเสนอหลักการ ประกอบเหตุผลของผลงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัยให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้เดิมต่อไป

## เครื่องมือใช้เก็บข้อมูล

การออกแบบแบบสอบถามในการวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยเครื่องมือในการวิจัยประกอบด้วย 6 ส่วน คือ

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนนี้จะถามถึงข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และการเข้าร่วมอบรม โดยเป็นคำถามแบบเป็นตัวเลือกเพียงคำตอบเดียว

### ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายงานทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษี

### ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุม

### ส่วนที่ 4 แบบประเมินด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 19 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

### ส่วนที่ 5 แบบประเมินด้านประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 19 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล ด้านระยะเวลา

ในการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

เมื่อรวบรวมข้อมูลและแจกแจงความถี่แล้วจะใช้คะแนนเฉลี่ย แบ่งระดับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย : กรณีศึกษาผู้สอบบัญชีภาษีอากร แบ่งเป็น 5 ระดับ ซึ่งมีเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{สูตร อันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนช่วงชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= .80 \end{aligned}$$

จากผลที่ได้ค่าอันตรภาคชั้นเท่ากับ .80 ดังนั้น ผู้วิจัยจึงกำหนดค่าเฉลี่ยของระดับคุณลักษณะและคุณสมบัติตามความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เท่ากับ .80 และกำหนดเกณฑ์ในการแปลผลเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
1.00 - 1.80	หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด
1.81 - 2.60	หมายถึง เห็นด้วยน้อย
2.61 - 3.40	หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง
3.41 - 4.20	หมายถึง เห็นด้วยมาก
4.21 - 5.00	หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

**ส่วนที่ 6** ข้อเสนอแนะ เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นว่านอกจากปัจจัยที่ตอบมาแต่ละด้านแล้วนั้น ยังมีปัจจัยด้านอีกหรือไม่ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

#### การทำสอบเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทำสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และ 2) การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

#### การตรวจสอบความตรง ( Validity)

การตรวจสอบความตรงเป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา

(Content Validity) ดัชนีมีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่มหาวิทยาลัยนิพนธ์ เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC)

ผู้วิจัยทำจดหมายจากโครงการบัญชีมหาบัณฑิต เพื่อแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้ (pre-test) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้อง ตามดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ต้องการทราบ จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน คำนวณหา ความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

- ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
  - ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
  - ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่ **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
- หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ

$$IOC = \frac{\sum R}{n} \quad (2)$$

เมื่อ

IOC หมายถึงดัชนีความสอดคล้องระหว่างคำถามกับลักษณะพฤติกรรมตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

$\sum R$  หมายถึงผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญเนื้อหาทั้งหมด

$n$  หมายถึงจำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ข

### การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญ เพื่อทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากประเมินผลแล้ว นำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาชอัลฟา (Cranach's Alpha Coefficient) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางวิจัย 20 ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30 (Hair et al.,2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) มีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.745 ถึง 0.944 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.306 ถึง 0.968 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใดๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษาในกลุ่มตัวอย่างจริง โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**ตารางที่ 3.2** ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) (n = 30)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
การจัดทำรายงาน ตรวจสอบและรับรองบัญชี	3	ORA1	0.669	0.830
		ORA2	0.772	
		ORA3	0.630	
การจัดทำแนวทาง การสอบบัญชี	3	OPA1	0.635	0.869
		OPA2	0.815	
		OPA3	0.833	
การจัดทำกระดาษทำการ	3	OPM1	0.730	0.844
		OPM2	0.594	
		OPM3	0.834	



ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
การทดสอบรายการทางบัญชีและ ภาษีอากร	3	OTA1	0.835	0.911
		OTA2	0.805	
		OTA3	0.827	
การขอยืนยันการรอบใบกำกับ ภาษีซื้อ	3	ORV1	0.792	0.893
		ORV2	0.843	
		ORV3	0.745	
ความรู้ทางการสอบบัญชี	3	OKA1	0.642	0.861
		OKA2	0.834	
		OKA3	0.755	
การมีไหวพริบและปฏิภาณ	2	OBU1	0.648	0.777
		OBU2	0.648	
ความรอบคอบและช่างสงสัย	3	OCS1	0.747	0.916
		OCS2	0.880	
		OCS3	0.870	
ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	3	OIA1	0.931	0.941
		OIA2	0.847	
		OIA3	0.862	
การควบคุมอารมณ์	4	OEC1	0.819	0.936
		OEC2	0.892	
		OEC3	0.868	
		OEC4	0.842	
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	4	EFF1	0.689	0.893
		EFF2	0.828	
		EFF3	0.801	
		EFF4	0.763	

ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ค ว า ม รู้ ความสามารถและ มาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	4	EKA1	0.847	0.932
		EKA2	0.890	
		EKA3	0.845	
		EKA4	0.819	
จรรยาบรรณต่อผู้ เสียภาษี	3	ECT1	0.847	0.938
		ECT2	0.874	
		ECT3	0.915	
จรรยาบรรณต่อผู้ ร่วมวิชาชีพ	5	ECC1	0.889	0.963
		ECC2	0.905	
		ECC3	0.857	
		ECC4	0.927	
		ECC5	0.923	
พฤติกรรมทาง วิชาชีพ	3	EPB1	0.936	0.961
		EPB2	0.936	
		EPB3	0.905	
ความสามารถ ทางการตัดสินใจ	5	PDM1	0.855	0.944
		PDM2	0.871	
		PDM3	0.777	
		PDM4	0.901	
		PDM5	0.852	
ความถูกต้องของ ข้อมูล	3	PDA1	0.868	0.948
		PDA2	0.875	
		PDA3	0.934	

ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ระยะเวลาในการ ดำเนินงาน	4	PDO1	0.800	0.950
		PDO2	0.915	
		PDO3	0.906	
		PDO4	0.905	
การบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ	3	PAS1	0.888	0.958
		PAS2	0.903	
		PAS3	0.955	
มาตรฐานและความ น่าเชื่อถือ	4	PSR1	0.871	0.961
		PSR2	0.932	
		PSR3	0.904	
		PSR4	0.915	

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยแบ่งได้ 2 ลักษณะ ได้แก่

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง

กำหนดขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาวิทาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ขั้นตอนที่ 3 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยวิธีการส่งทางไปรษณีย์และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

ขั้นตอนที่ 4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว

**ขั้นตอนที่ 5** ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับคืนจากผู้สอบแบบสอบถามว่ามีความสมบูรณ์และมีจำนวนครบตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

ทางผู้วิจัยแจกแบบสอบถามไปจำนวน 358 ฉบับ สามารถเก็บรวบรวมข้อมูล และมีความสมบูรณ์ได้ จำนวนทั้งสิ้น 358 ฉบับ

### **สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล**

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสถิติที่ใช้เป็นค่าจำนวน และค่าร้อยละ

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 5** การทดสอบผลกระทบของการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## สรุป

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้ข้อมูล 2 ส่วนประกอบดังนี้ 1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย 2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง นำผลจากการเก็บรวบรวมข้อมูลมาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการในบทต่อไป

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ขั้นตอนการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยจึงได้กำหนด สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
T	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน (t-Distribution)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
$R^2$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
Adjusted $R^2$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
AAT	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม

ORA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี
OPA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี
OPM	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำกระดาษทำการ
OTA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร
ORV	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ
OKA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรู้ทางการสอบบัญชี
OBU	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ
OCS	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรอบคอบและช่างสงสัย
OIA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี
OEC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการควบคุมอากรมณ์
EFF	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
EKA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
ECT	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี
ECC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ
EPB	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

PDM	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ
PDA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความถูกต้องของข้อมูล
PDO	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน
PAS	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ
PSR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ



### ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทำการตรวจสอบ 2 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนแรกทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) และขั้นตอนที่ 2 หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยผลการตรวจสอบ ดังนี้

ตารางที่ 4.1 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปร	ORA	OPA	OPM	OTA	ORV	OKA	OBU	OCS	OLA	OEC	EFF	EKA	ECT	ECC	EPB
ORA	1	.634**	.746**	.638**	.510**	.546**	.465**	.604**	.564**	.480**	.530**	.557**	.591**	.573**	.442**
OPA		1	.698**	.597**	.496**	.598**	.595**	.610**	.618**	.612**	.603**	.641**	.641**	.700**	.517**
OPM			1	.719**	.570**	.598**	.552**	.643**	.608**	.561**	.684**	.635**	.576**	.680**	.563**
OTA				1	.713**	.568**	.422**	.619**	.582**	.600**	.577**	.642**	.625**	.614**	.623**
ORV					1	.551**	.430**	.477**	.476**	.522**	.411**	.463**	.616**	.543**	.502**
OKA						1	.694**	.800**	.655**	.623**	.593**	.620**	.607**	.670**	.517**

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ตัวแปร	ORA	OPA	OPM	OTA	ORV	OKA	OBU	OCS	OLA	OEC	EFF	EKA	ECT	ECC	EPB	
OBU							1	.644**	.499**	.592**	.362**	.506**	.465**	.535**	.274**	
OCS								1	.668**	.668**	.676**	.678**	.618**	.674**	.488**	
OLA									1	.615**	.707**	.710**	.711**	.813**	.762**	
OEC										1	.566**	.650**	.607**	.676**	.489**	
EFF											1	.722**	.675**	.765**	.675**	
EKA												1	.725**	.812**	.690**	
ECT													1	.848**	.750**	
ECC														1	.762**	
EPB																1

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ตัวแปร	ORA	OPA	OPM	OTA	ORV	OKA	OBU	OCS	OLA	OEC	EFF	EKA	ECT	ECC	EPB
OBU							1	.644**	.499**	.592**	.362**	.506**	.465**	.535**	.274**
EFF											1	.722**	.675**	.765**	.675**
EKA												1	.725**	.812**	.690**

ตารางที่ 4.2 ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinerarity Tolerance	Statistics VIF
ORA	0.33	2.98
OPA	0.36	2.81
OPM	0.22	4.60
OTA	0.27	3.71
ORV	3.81	2.62
OKA	0.26	3.83
OBU	0.34	2.91
OCS	0.23	4.32
OLA	0.24	4.24
OEC	0.39	2.56
EFF	0.27	3.73
EKA	0.27	3.70
ECT	0.19	5.25
ECC	0.13	7.69
EPB	0.23	4.36

Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดงในตารางที่ 3.2

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 15 ตัวแปร ได้แก่ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ภาชีอกรด้านจรรยาบรรณผู้ร่วมวิชาชีพ ทาง Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.13 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการมากกว่า 0.10 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 7.69 ซึ่งน้อยกว่า 10 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 15 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ส่วนที่ 4 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ส่วนที่ 5 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตารางที่ 4.3 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	150	41.90
หญิง	208	58.10
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100.00</b>
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	50	13.97
30 -40 ปี	134	37.43
41- 50 ปี	92	25.70
มากกว่า 50 ปี	56	15.64
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100.00</b>
3. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	162	45.25
สูงกว่าปริญญาตรี	196	54.75
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	92	25.70
5 – 10 ปี	134	37.43
11 -15 ปี	66	18.44
มากกว่า 15 ปี	40	11.17
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100.00</b>
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
ต่ำกว่า 50,000 บาท	174	48.60
50,000 – 75,000 บาท	72	20.11
75,000 – 100,000 บาท	48	13.41
มากกว่า 100,000 บาท	38	10.61
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100.00</b>
6. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี		
น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี	107	29.89
3 – 5 ครั้งต่อปี	188	52.52
6 – 8 ครั้งต่อปี	38	10.61
มากกว่า 8 ครั้งต่อปี	25	6.98
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาจากตารางที่ 4 พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 208 คน คิดเป็นร้อยละ 58.10 และที่เหลือเป็นเพศชาย จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 41.90

ด้านอายุ พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 30 – 40 ปี จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 37.43 รองลงมา อายุ 41 – 50 ปี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 25.70 อายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 15.64 และน้อยที่สุด อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 13.97

ด้านระดับการศึกษา พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 196 คน คิดเป็นร้อยละ 54.75 รองลงมาระดับปริญญาตรี จำนวน 162 คน คิดเป็นร้อยละ 45.25

ด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี 5 – 10 ปี จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 37.43 รองลงมา มีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 25.70 ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี 11 – 15 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 11.17 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 18.44

ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่ำกว่า 50,000 บาทต่อเดือน จำนวน 174 คน คิดเป็นร้อยละ 48.60 รองลงมา มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 75,000 – 100,000 บาท จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 13.41 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 – 75,000 บาท จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 20.11 และน้อยที่สุดมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 100,000 บาท จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 10.61

ด้านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เข้าร่วมการอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี 3 – 5 ครั้งต่อปี จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 52.52 น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี จำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 29.89 รองลงมา 6 -8 น้อยที่สุดคือ ครั้งต่อปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 10.61 และมากกว่า 8 ครั้งต่อปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 6.98

**ส่วนที่ 2** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษี

อากรในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย ดังนี้

**ตารางที่ 4.4** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
แนวทางการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและ รับรองบัญชี	4.36	0.58	มากที่สุด
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	4.25	0.52	มากที่สุด
3. การจัดทำกระดาษทำการ	4.27	0.53	มากที่สุด
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	4.27	0.59	มากที่สุด
5. การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ	3.91	0.64	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.21</b>	<b>0.57</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด  
( $\bar{x} = 4.21$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหา  
น้อย พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับ  
( $\bar{x} = 4.36$ ) รองลงมา คือ แนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำกระดาษทำการ อยู่ในระดับ  
( $\bar{x} = 4.27$ ) และแนวทางการปฏิบัติงานด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรอยู่ในระดับ  
( $\bar{x} = 4.27$ ) แนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.25$ )  
และน้อยที่สุด คือ แนวทางการปฏิบัติงานด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ อยู่ในระดับ  
( $\bar{x} = 3.91$ ) ตามลำดับ



**ตารางที่ 4.5** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงาน			
ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบ และรับรองบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับ ที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	4.16	0.81	มาก
2. การจัดทำกระดาษทำการเพื่อบันทึกการ ตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน	4.41	0.66	มากที่สุด
3. การเน้นการทดสอบความถูกต้องของ งบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตาม ควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี	4.52	0.59	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.36</b>	<b>0.58</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.5 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานในมิติด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี  
การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.36$ )  
นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อความโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย  
พบว่า การเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตาม  
เอกสารประกอบการลงบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.52$ ) รองลงมา คือ การจัดทำกระดาษทำการ  
เพื่อบันทึกการตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.41$ ) การจัดทำแนว  
ทางการสอบบัญชีสำหรับที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.16$ )  
ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.6** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี จำแนกรายชื่อของ  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
4. ความสามารถระบุและเข้าใจเหตุการณ์ รายการวิธีปฏิบัติงาน	4.22	0.62	มากที่สุด
5. การใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปีก่อน กิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน มาใช้เป็นแนวทางการสอบบัญชี	4.29	0.64	มากที่สุด
6. การเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการ ควบคุมภายในของกิจการอย่างเพียงพอ	4.11	0.62	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.20</b>	<b>0.52</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานในมิติด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.20$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปีก่อนกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกันมาใช้เป็นแนวทางการสอบบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.29$ ) รองลงมา คือ ความสามารถระบุและเข้าใจเหตุการณ์ รายการวิธีปฏิบัติงาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.22$ ) การเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการอย่างเพียงพอ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.11$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.7** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านจัดทำกระดาษทำการ จำแนกรายชื่อของผู้สอบ  
บัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำกระดาษทำการ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
7. การจัดทำกระดาษทำการไว้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.48	0.60	มากที่สุด
8. การอ้างอิงหลักฐานการสอบสอบบุคลากรของกิจการ	3.95	0.75	มาก
9. การให้ความสำคัญกับการจัดทำกระดาษทำการที่มีคุณภาพ ซึ่งสามารถอ้างอิงถึงหลักฐานกระบวนการและวิธีการในการตรวจสอบ	4.36	0.60	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.27</b>	<b>0.53</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานในมิติด้านจัดทำกระดาษทำการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.27$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อความโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การจัดทำกระดาษทำการไว้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.48$ ) รองลงมา คือ การให้ความสำคัญกับการจัดทำกระดาษทำการที่มีคุณภาพ ซึ่งสามารถอ้างอิงถึงหลักฐานกระบวนการและวิธีการในการตรวจสอบ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.36$ ) การอ้างอิงหลักฐานการสอบสอบบุคลากรของกิจการ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 3.95$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.8** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ จำแนกรายชื่อ  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงาน			
ด้านการทดสอบรายการทางบัญชี และภาษีอากร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
10. การทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและนโยบาย การบัญชีที่เลือกใช้เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชี	4.24	0.64	มากที่สุด
11. การทดสอบเนื้อหาสาระของรายการและ ยอดคงเหลือของกิจการ รวมถึงรายการทางด้าน ภาษีอากร	4.37	0.66	มากที่สุด
12. การเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของ บัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.21	0.74	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.27</b>	<b>0.59</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.8 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานในมิติด้านการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.27$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อความโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การทดสอบเนื้อหาสาระของรายการและยอดคงเหลือของกิจการ รวมถึงรายการทางด้านภาษีอากร อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.37$ ) รองลงมา คือ การทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.24$ ) การเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.21$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.9** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
แนวทางการปฏิบัติงานด้านการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ จำแนกราย  
ชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
13. การจัดทำหนังสือขอยืนยันการออก ใบกำกับภาษีซื้อ	3.92	0.84	มาก
14. การใช้วิธีการอื่นที่ให้ความเชื่อมั่น เช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ กรณีได้รับหนังสือขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อ บางส่วน	3.95	0.69	มาก
15. การรายงานเป็นข้อยกเว้นให้ กรมสรรพากรทราบถึงการที่ถูกจำกัดขอบเขต	3.87	0.83	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.91</b>	<b>0.64</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.9 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานในมิติด้านการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.91$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การใช้วิธีการอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ กรณีได้รับหนังสือขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อบางส่วน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 3.95$ ) รองลงมา คือ การจัดทำหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 3.92$ ) การรายงานเป็นข้อยกเว้นให้กรมสรรพากรทราบถึงการที่ถูกจำกัดขอบเขต อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 3.87$ ) ตามลำดับ

**ส่วนที่ 3** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย ดังนี้

**ตารางที่ 4.10** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ความรู้ทางการสอบบัญชี	4.19	0.49	มากที่สุด
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ	4.18	0.57	มากที่สุด
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย	4.25	0.56	มากที่สุด
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	4.42	0.62	มากที่สุด
5. การควบคุมอาชรมณ์	4.13	0.55	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.23</b>	<b>0.56</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.10 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมอยู่  
ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.23$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับ  
ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระในการ  
สอบบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.42$ ) รองลงมา สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความ  
รอบคอบและช่างสงสัย อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.25$ ) สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้  
ทางการสอบบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.19$ ) สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการมีไหวพริบ  
และปฏิภาณอยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.18$ ) สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการควบคุม  
อาชรมณ์อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.13$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.11** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี  
จำแนกรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การมีความรู้ ความสามารถในกิจการที่ท่าน ตรวจสอบเป็นอย่างดี	4.01	0.55	มาก
2. การได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด	4.24	0.57	มากที่สุด
3. การวางแผนการตรวจสอบและรวบรวม หลักฐานอย่างเพียงพอก่อนที่จะแสดง ความเห็นในรายงานการสอบบัญชี	4.24	0.59	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.19</b>	<b>0.49</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.11 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านความรู้  
ทางการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.19$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็น  
ระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบ  
บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด และการวางแผนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานอย่าง  
เพียงพอก่อนที่จะแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.24$ ) รองลงมา คือ  
การได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด การมีความรู้  
ความสามารถในกิจการที่ท่านตรวจสอบเป็นอย่างดี ( $\bar{x} = 4.01$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.12** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
4. การพิจารณาการตอบรับงานสอบบัญชีได้ อย่างเหมาะสม คุ่มค่าและรวดเร็ว มีความ ยุติธรรมต่อทุกฝ่าย	4.10	0.69	มาก
5. การตระหนักถึงการสื่อสาร และกล่าว โต้ตอบด้วยเหตุผลที่เหมาะสม และสอดคล้อง กับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	4.26	0.56	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.18</b>	<b>0.57</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.12 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.18$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การตระหนักถึงการสื่อสาร และกล่าวโต้ตอบด้วยเหตุผลที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.26$ ) รองลงมา คือ การพิจารณาการตอบรับงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่าและรวดเร็ว มีความยุติธรรมต่อทุกฝ่าย อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.10$ ) ตามลำดับ



**ตารางที่ 4.13** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรอบคอบและช่างสงสัย  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
6. การมีการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของ งานรูปแบบการทุจริตและข้อผิดพลาด รวมถึง สถานการณ์แวดล้อมของกิจการที่รับ ตรวจสอบ ก่อนนำเสนอเงื่อนไขและข้อตกลง ในการรับงาน	4.16	0.63	มาก
7. การมุ่งเน้นในการใช้สติปัญญาในการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี และมีความสงสัยเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ เมื่อพบรายการที่ผิดปกติ ซึ่ง อาจทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	4.30	0.61	มากที่สุด
8. การตระหนักถึงการปฏิบัติงานด้วย ความระมัดระวัง และรอบคอบอย่างเคร่งครัด	4.30	0.64	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.25</b>	<b>0.56</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.13 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านความรอบคอบ  
และ ช่างสงสัย โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.25$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็น  
ระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การมุ่งเน้นในการใช้สติปัญญาในการ  
ปฏิบัติงานสอบบัญชี และมีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อพบรายการที่ผิดปกติ ซึ่งอาจทำให้  
มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น และการตระหนักถึงการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบอย่าง  
เคร่งครัดอยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.30$ ) รองลงมา คือ การมีการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของงาน  
รูปแบบการทุจริตและข้อผิดพลาด รวมถึงสถานการณ์แวดล้อมของกิจการที่รับตรวจสอบก่อนนำเสนอ  
เงื่อนไขและข้อตกลงในการรับงาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.16$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.14** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
9. การยึดมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นอิสระ และความเป็นกลาง	4.36	0.69	มากที่สุด
10. การยึดมั่นต่อวิชาชีพการตรวจสอบ โดยไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนรับตรวจ	4.47	0.66	มากที่สุด
11. การตระหนักถึงการใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ โดยไม่ถูกครอบงำหรืออยู่ภายใต้อำนาจสั่งการของบุคคลทุกฝ่าย	4.42	0.64	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.42</b>	<b>0.62</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.14 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีในมิติด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.42$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อความโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การยึดมั่นต่อวิชาชีพการตรวจสอบ โดยไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนรับตรวจ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.47$ ) รองลงมา คือ การตระหนักถึงการใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ โดยไม่ถูกครอบงำหรืออยู่ภายใต้อำนาจสั่งการของบุคคลทุกฝ่าย อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.42$ ) การยึดมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นอิสระ และความเป็นกลาง อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.36$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.15** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการควบคุมอาชญากรรม จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการควบคุมอาชญากรรม	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
12. การมีการสร้างความสัมพันธ์ที่ดี การมีมนุษยสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	4.12	0.64	มาก
13. การมีการควบคุมอาชญากรรมในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉิน	4.14	0.64	มาก
14. การให้ความสำคัญกับการบริหาร จัดการอาชญากรรมให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานตรวจสอบ	4.11	0.61	มาก
15. การมีการทำความเข้าใจและจดจำการ แสดงออกทางอาชญากรรมของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยในการตัดสินใจในสถานการณ์ต่างๆ	4.14	0.66	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.13</b>	<b>0.55</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.15 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีในมิติด้านการควบคุมอาชญากรรม โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.13$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การควบคุมอาชญากรรมในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉินและการทำความเข้าใจและจดจำการแสดงออกทางอาชญากรรมของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยในการตัดสินใจในสถานการณ์ต่างๆ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.14$ ) รองลงมา คือ การสร้างความสัมพันธ์ที่ดี การมีมนุษยสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.12$ ) การให้ความสำคัญกับการบริหาร จัดการอาชญากรรมให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานตรวจสอบ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.11$ ) ตามลำดับ

**ส่วนที่ 4** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย ดังนี้

**ตารางที่ 4.16** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	4.34	0.55	มากที่สุด
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.27	0.53	มากที่สุด
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	4.49	0.51	มากที่สุด
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	4.45	0.50	มากที่สุด
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.48	0.59	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.41</b>	<b>0.54</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.16 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.41$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.49$ ) รองลงมา พฤติกรรมทางวิชาชีพ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.48$ ) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.45$ ) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.34$ ) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.27$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.17** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร			
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การได้วางมาตรการที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือการจดให้มีผู้สอบบัญชีอื่นในองค์กรเดียวกันสอบทานผลงานตนเอง เพื่อให้งานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานตรวจสอบได้	4.10	0.73	มาก
2. การปฏิเสธที่จะรับงาน หากประเมินแล้วพบว่าอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	4.45	0.65	มากที่สุด
3. การไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง	4.49	0.64	มากที่สุด
4. การหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ	4.30	0.68	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.34</b>	<b>0.55</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.17 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในมิติด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.34$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาคำความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การได้วางมาตรการที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.49$ ) รองลงมา คือ การปฏิเสธที่จะรับงาน หากประเมินแล้วพบว่าอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.45$ ) การหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.30$ ) การได้วางมาตรการที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือการจดให้มีผู้สอบบัญชีอื่นในองค์กรเดียวกันสอบทานผลงานตนเอง เพื่อให้งานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานตรวจสอบได้ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.10$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.18** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรู้ความสามารถและ  
มาตรฐานในการปฏิบัติงานจำแนกรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
5. การมีความเข้าใจในหลักการบัญชีที่นำมาซึ่ง ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน	4.29	0.61	มากที่สุด
6. การมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอส่งเสริมและ สนับสนุนให้ตนเองมีศักยภาพในการ ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น	4.42	0.55	มากที่สุด
7. การได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ ทุ่มเท แรงกายและแรงใจเพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4.41	0.55	มากที่สุด
8. การควบคุมคุณภาพของงานให้ได้มาตรฐาน อยู่เสมอ	4.27	0.53	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.35</b>	<b>0.48</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.18 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในมิติด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.35$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอส่งเสริมและสนับสนุนให้ตนเองมีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.42$ ) รองลงมา คือ การได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ ทุ่มเท แรงกายและแรงใจเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.41$ ) การมีความเข้าใจในหลักการบัญชีที่นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.29$ ) การควบคุมคุณภาพของงานให้ได้มาตรฐานอยู่เสมอ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.27$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.19** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
9. การเก็บรักษาความลับของข้อมูลตลอดเวลา โดยใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำ ให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยไม่ตั้งใจ	4.53	0.55	มากที่สุด
10. การจัดให้มีระบบที่เพียงพอในการติดตาม และควบคุมดูแล เพื่อให้แน่ใจกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน ภายใต้การควบคุมดูแลของท่าน มีการถือปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษา ความลับของข้อมูล	4.37	0.56	มากที่สุด
11. การเก็บรักษาความลับของข้อมูล แม้ในกรณี ที่ความสัมพันธ์ระหว่างท่านกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม	4.52	0.57	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.49</b>	<b>0.51</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.19 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณต่อ  
ผู้เสียภาษี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.49$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับ  
ข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การเก็บรักษาความลับของข้อมูล  
ตลอดเวลา โดยใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยไม่ตั้งใจ  
อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.53$ ) รองลงมา คือ การเก็บรักษาความลับของข้อมูล แม้ในกรณีที่ความสัมพันธ์  
ระหว่างท่านกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.52$ ) การจัดให้มีระบบ  
ที่เพียงพอในการติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้แน่ใจกลุ่มผู้ปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแล  
มีการถือปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับของข้อมูล อยู่ในระดับ  
( $\bar{x} = 4.37$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.20** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
12. การปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพ เพื่อให้เกิด ความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	4.33	0.62	มากที่สุด
13. กรณีที่มีเหตุอันควรที่ต้องละทิ้งการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ผู้รับบริการทราบล่วงหน้าเสมอ	4.40	0.59	มากที่สุด
14. การไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดย ไม่มีเหตุอันควร	4.58	0.53	มากที่สุด
15. การรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามจริยธรรม ทางธุรกิจขององค์กรที่ท่านสังกัดกำหนดขึ้น	4.48	0.54	มากที่สุด
16. การใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลใน การปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ ท่านสังกัด	4.45	0.57	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.45</b>	<b>0.50</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.20 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.45$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า การไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.58$ ) รองลงมา คือ การรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ท่านสังกัดกำหนดขึ้น อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.48$ ) การใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ท่านสังกัด อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.45$ ) กรณีที่มีเหตุอันควรที่ต้องละทิ้งการปฏิบัติงานและแจ้งให้ผู้รับบริการทราบล่วงหน้าเสมอ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.40$ ) การปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.33$ ) ตามลำดับ



**ตารางที่ 4.21** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
17. การไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว	4.46	0.65	มากที่สุด
18. การไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้น ได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น	4.53	0.60	มากที่สุด
19. การไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน	4.45	0.62	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.48</b>	<b>0.59</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.21 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีในมิติด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.48$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้น ได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.53$ ) รองลงมา คือ ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.46$ ) ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.45$ ) ตามลำดับ

**ส่วนที่ 5** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากรในประเทศไทย  
 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากรในประเทศไทย ดังนี้

**ตารางที่ 4.22** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ความสามารถทางการตัดสินใจ	4.31	0.52	มากที่สุด
2. ความถูกต้องของข้อมูล	4.50	0.55	มากที่สุด
3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน	4.39	0.58	มากที่สุด
4. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	4.25	0.61	มากที่สุด
5. มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ	4.31	0.55	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.35</b>	<b>0.56</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.22 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
 ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
 โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.35$ ) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดย  
 เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ประสิทธิภาพในการทำงานความถูกต้องของข้อมูล อยู่  
 ในระดับ ( $\bar{x} = 4.50$ ) รองลงมา ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้าน  
 ระยะเวลาในการดำเนินงาน อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.39$ ) ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากรด้านความสามารถทางการตัดสินใจและมาตรฐานและความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับ ( $\bar{x} =$   
 4.31) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อยู่  
 ในระดับ ( $\bar{x} = 4.25$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.23** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ความเชื่อมั่นว่าผลการตัดสินใจของท่านเป็นที่ น่าเชื่อถือได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงานและ ลูกค้าเป็นอย่างดี	4.26	0.59	มากที่สุด
2. ความสามารถตัดสินใจโดยอาศัยความระมัดระวัง และความรอบคอบ อยู่สม่ำเสมอ	4.33	0.59	มากที่สุด
3. การมุ่งเน้นที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดจาก ข้อเท็จจริงก่อนตัดสินใจทุกครั้ง	4.34	0.57	มากที่สุด
4. ความสามารถในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดี ที่สุดในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนดไว้	4.36	0.63	มากที่สุด
5. ความพร้อมในการตัดสินใจ ในกรณีที่มีเหตุการณ์ ฉุกเฉิน หรือเหตุการณ์ที่ไม่คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้	4.24	0.61	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.31</b>	<b>0.52</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.23 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.31$ ) นอกจากนี้เมื่อ  
พิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า  
ความสามารถในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปตามเป้าหมายที่  
กำหนดไว้ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.36$ ) รองลงมา คือ การมุ่งเน้นที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดจาก  
ข้อเท็จจริงก่อนตัดสินใจทุกครั้ง อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.34$ ) ความสามารถตัดสินใจโดยอาศัยความ  
ระมัดระวัง และความรอบคอบ อยู่สม่ำเสมอ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.33$ ) ความเชื่อมั่นว่า  
ผลการตัดสินใจของท่านเป็นที่น่าเชื่อถือได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงานและลูกค้าเป็นอย่างดี  
อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.26$ ) ความพร้อมในการตัดสินใจ ในกรณีที่มีเหตุการณ์ฉุกเฉิน หรือเหตุการณ์  
ที่ไม่คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.24$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.24** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องของข้อมูล จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องของข้อมูล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
6. ท่านนำเสนอรายงานโดยให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลอยู่เสมอ	4.45	0.57	มากที่สุด
7. ท่านได้ตรวจสอบและนำเสนอรายงานเป็นไปตามความจริงที่ปรากฏ	4.48	0.61	มากที่สุด
8. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง และแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพ	4.50	0.57	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.48</b>	<b>0.55</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.24 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติ ด้านความถูกต้องของข้อมูลโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.48$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง และแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.50$ ) รองลงมา คือ ท่านได้ตรวจสอบและนำเสนอรายงานเป็นไปตามความจริงที่ปรากฏ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.48$ ) ท่านนำเสนอรายงานโดยให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลอยู่เสมอ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.45$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.25** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
9. การวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้อย่างฉับไว ทันท่วงที	4.11	0.64	มาก
10. ความสามารถรายงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน เสร็จ ทันเวลา	4.24	0.65	มากที่สุด
11. การนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจอย่าง มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	4.28	0.65	มากที่สุด
12. ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานได้รับมอบหมายให้ เสร็จตามเวลา และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล	4.39	0.62	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.25</b>	<b>0.58</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.25 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติ  
ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.25$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณา  
ความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ความมุ่งมั่น  
ที่จะปฏิบัติงานได้รับมอบหมายให้เสร็จตามเวลา และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล อยู่ในระดับ  
( $\bar{x} = 4.39$ ) รองลงมา คือ การนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพภายใน  
ระยะเวลาที่เหมาะสม อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.28$ ) ความสามารถรายงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน เสร็จ  
ทันเวลา อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.24$ ) การวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่าง  
ฉับไว ทันท่วงที อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.11$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.26** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
13. ความสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอยู่เสมอ	4.28	0.63	มากที่สุด
14. ความสามารถกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.25	0.65	มากที่สุด
15. การสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบทำให้ผลการตรวจสอบถูกต้องและมีคุณภาพเสมอ	4.25	0.65	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.25</b>	<b>0.61</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.26 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.25$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อความโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่าความสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอยู่เสมอ.อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.28$ ) ความสามารถกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เป็นอย่างดีและการสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบทำให้ผลการตรวจสอบถูกต้องและมีคุณภาพเสมอ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.25$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.27** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ  
จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
16. การพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับ จากการนำเสนอที่ทันต่อเวลาและความเชื่อถือได้ ของรายงานนั้น	4.27	0.61	มากที่สุด
17. ความสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนที่ วางไว้ เพื่อให้ผลงานมีความเชื่อถือได้และเป็นที่ น่าพอใจแก่ทุกฝ่าย	4.27	0.60	มากที่สุด
18. การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความไม่ย่อท้อต่อ อุปสรรค เพื่อให้รายงานมีความถูกต้องและ เชื่อถือได้	4.32	0.62	มากที่สุด
19. ความสามารถนำเสนอรายงานได้อย่างถูกต้อง และตรงตามมาตรฐานการสอบบัญชี	4.37	0.61	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.31</b>	<b>0.55</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.27 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาคีอากร  
ในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาคีอากร  
ในมิติด้านด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.31$ ) นอกจากนี้  
เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย  
พบว่า ความสามารถนำเสนอรายงานได้อย่างถูกต้องและตรงตามมาตรฐานการสอบบัญชี  
อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.37$ ) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค  
เพื่อให้รายงานมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.32$ ) การพิจารณาเปรียบเทียบ  
ประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอที่ทันต่อเวลาและความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นและ  
ความสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนที่วางไว้ เพื่อให้ผลงานมีความเชื่อถือได้และ  
เป็นที่น่าพอใจแก่ทุกฝ่าย อยู่ในระดับ ( $\bar{x} = 4.27$ ) ตามลำดับ

## ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ว่าส่งผลอย่างไรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 5 ด้าน ได้แก่ 1. ความสามารถทางการตัดสินใจ 2. ความถูกต้องของข้อมูล 3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน 4. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 5. มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

**สมมติฐานข้อที่ 1** แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.28** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	0.083	1.050	0.036*
2. ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.421	5.748	0.000*
3. ด้านการจัดทำกระดาษทำการ	0.250	2.740	0.007*
4. ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	0.117	1.352	0.049*
5. ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ	0.208	2.874	0.005*

$n = 357, R = 0.793, R^2 = 0.628, \text{Adjusted } R^2 = 0.616, F = 49.699, \text{Sig} = 0.0194^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์  $R^2$  เท่ากับ 0.628 หมายถึง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายตัวแปรตามได้ที่ร้อยละ 62.80 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร และด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร



**ตารางที่ 4.29** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี	0.142	1.644	0.002*
2. ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ	0.078	1.152	0.051*
3. ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย	0.318	3.722	0.000*
4. ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.164	2.449	0.016*
5. ด้านการควบคุมอารมณ์	0.259	3.825	0.000*

n = 357, R = 0.828, R<sup>2</sup> = 0.686, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.675, F = 64.096, Sig = 0.008\*

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R<sup>2</sup> เท่ากับ 0.686 หมายถึง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายตัวแปรตามได้ที่ร้อยละ 68.60 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี และด้านการควบคุมอารมณ์ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

**ตารางที่ 4.30** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.201	2.837	0.005
2. ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.313	4.011	0.000
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.195	2.270	0.025
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.225	2.152	0.033
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.004	0.057	0.055

n = 357, R = 0.851, R<sup>2</sup> = 0.724, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.714, F = 76.956, Sig = 0.005\*

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์  $R^2$  เท่ากับ 0.724 หมายถึง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายตัวแปรตามได้ที่ร้อยละ 72.40 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

**สมมติฐานข้อที่ 2** แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.31** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	-0.077	0.812	0.418
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.400	4.548	0.000*
3. การจัดทำกระดาษทำการ	0.292	2.661	0.009*
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	-0.021	0.202	0.840
5. การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ	0.176	2.024	0.045*

$n = 357, R = 0.682, R^2 = 0.465, \text{Adjusted } R^2 = 0.447, F = 25.525, \text{Sig} = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.31 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.465 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 46.50% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.400 ด้านการจัดทำกระดาษทำการ เท่ากับ 0.292 ด้านการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ เท่ากับ 0.176 มีผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เท่ากับ -0.077 ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร เท่ากับ -0.021 ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 3** แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความถูกต้องของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.32** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	-0.036	-0.414	0.679
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.320	4.031	0.000*
3. การจัดทำกระดาษทำการ	0.173	1.745	0.083
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	0.162	1.716	0.088
5. การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ	0.262	3.329	0.001*

$n = 357, R = 0.750, R^2 = 0.563, \text{Adjusted } R^2 = 0.548, F = 37.820, \text{Sig} = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.32 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.563 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 56.30% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.320 ด้านการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ เท่ากับ 0.262 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เท่ากับ -0.036 ด้านการจัดทำกระดาษทำการ เท่ากับ 0.173 ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล

**สมมติฐานข้อที่ 4** แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.33** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	-0.001	-0.006	0.995
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.386	4.566	0.000*
3. การจัดทำกระดาษทำการ	0.071	0.670	0.504
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	0.169	1.678	0.096
5. การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ	0.207	2.467	0.015*

$n = 357, R = 0.710, R^2 = 0.504, \text{Adjusted } R^2 = 0.487, F = 29.826, \text{Sig} = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.33 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.504 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 50.04% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.386 และด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ เท่ากับ 0.207 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เท่ากับ -0.001 ด้านการจัดทำกระดาษทำการ เท่ากับ 0.071 ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร เท่ากับ 0.169 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

**สมมติฐานข้อที่ 5** แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.34** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	-0.137	-1.580	0.116
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.373	4.631	0.000*
3. การจัดทำกระดาษทำการ	0.294	2.927	0.004*
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	0.179	1.879	0.062
5. การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ	0.130	1.633	0.105

$n = 357, R = 0.743, R^2 = 0.551, \text{Adjusted } R^2 = 0.536, F = 36.150, \text{Sig} = 0.000^*$   
 \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.34 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.551 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 55.10% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.373 และด้านการจัดทำกระดาษทำการ เท่ากับ 0.294 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เท่ากับ -0.137 ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร เท่ากับ 0.179 ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ เท่ากับ 0.130 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

**สมมติฐานข้อที่ 6** แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.35** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	-0.124	-1.427	0.156
2. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.436	5.401	0.000*
3. การจัดทำกระดาษทำการ	0.313	3.111	0.002*
4. การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	0.029	0.300	0.764
5. การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ	0.178	2.222	0.028*

$n = 357, R = 0.740, R^2 = 0.548, \text{Adjusted } R^2 = 0.533, F = 35.680, \text{Sig} = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.35 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.548 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 54.80% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.436 ด้านการจัดทำกระดาษทำการ เท่ากับ 0.313 และด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ เท่ากับ 0.178 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เท่ากับ -0.124 ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร เท่ากับ 0.029 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

**สมมติฐานข้อที่ 7** สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.36** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความรู้ทางการสอบบัญชี	0.108	1.055	0.293
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ	0.101	1.259	0.210
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย	0.300	2.961	0.004*
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.218	2.744	0.007
5. การควบคุมอารมณ์	0.142	1.765	0.080

$n = 357, R = 0.746, R^2 = 0.557, \text{Adjusted } R^2 = 0.542, F = 36.968, \text{Sig} = 0.001^*$   
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.36 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.557 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 55.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย เท่ากับ 0.300 ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี เท่ากับ 0.218 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.108 ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ เท่ากับ 0.101 และด้านการควบคุมอารมณ์ เท่ากับ 0.142 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 8** สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความถูกต้องของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.37** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความรู้ทางการสอบบัญชี	0.072	0.704	0.482
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ	0.113	1.419	0.158
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย	0.367	3.626	0.000
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.209	2.629	0.009
5. การควบคุมอารมณ์	0.103	1.281	0.202

n = 357, R = 0.748 R<sup>2</sup> = 0.559, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.544, F = 37.276, Sig = 0.001\*

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.37 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.559 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 55.90% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย เท่ากับ 0.367 ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี เท่ากับ 0.209 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.072 ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ เท่ากับ 0.113 และด้านการควบคุมอารมณ์ เท่ากับ 0.103 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล

**สมมติฐานข้อที่ 9** สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย



**ตารางที่ 4.38** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความรู้ทางการสอบบัญชี	0.327	3.148	0.002*
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ	-0.099	-1.217	0.225
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย	0.157	1.530	0.128
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.038	0.473	0.637
5. การควบคุมอารมณ์	0.391	4.813	0.000*

$n = 357, R = 0.740, R^2 = 0.547, \text{Adjusted } R^2 = 0.531, F = 35.486, \text{Sig} = 0.005^*$   
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.38 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.547 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 54.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 9 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.327 ด้านการควบคุมอารมณ์ เท่ากับ 0.391 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน เป็นการยอมรับสมมติฐานส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร การมีไหวพริบและปฏิภาณ เท่ากับ -0.099 ด้านความรอบคอบและช่างสงสัยเท่ากับ 0.157 และด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี เท่ากับ 0.038 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

**สมมติฐานข้อที่ 10** สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.39** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความรู้ทางการสอบบัญชี	0.118	1.226	0.222
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ	0.161	2.127	0.035*
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย	0.265	2.774	0.006*
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.082	1.097	0.274
5. การควบคุมอารมณ์	0.283	3.744	0.000*

$n = 357, R = 0.779, R^2 = 0.607, \text{Adjusted } R^2 = 0.5941, F = 45.479, \text{Sig} = 0.000^*$   
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.39 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.607 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 60.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 10 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย เท่ากับ 0.265 ด้านการควบคุมอารมณ์ เท่ากับ 0.283 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เป็นการยอมรับสมมติฐานส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.118 ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ เท่ากับ 0.161 และด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี เท่ากับ 0.082 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

**สมมติฐานข้อที่ 11** สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.40** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความรู้ทางการสอบบัญชี	0.010	0.108	0.914
2. การมีไหวพริบและปฏิภาณ	0.079	1.071	0.286
3. ความรอบคอบและช่างสงสัย	0.367	3.920	0.000*
4. ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.216	2.934	0.004*
5. การควบคุมอารมณ์	0.239	3.220	0.002*

$n = 357, R = 0.788, R^2 = 0.622, \text{Adjusted } R^2 = 0.609, F = 48.300, \text{Sig} = 0.032^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.40 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.622 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 62.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 11 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย เท่ากับ 0.367 ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี เท่ากับ 0.216 ด้านการควบคุมอารมณ์ เท่ากับ 0.239 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี เท่ากับ 0.010 ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ เท่ากับ 0.079 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

**สมมติฐานข้อที่ 12** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.41** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	0.153	1.779	0.077
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.356	3.772	0.000*
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.180	1.729	0.086
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.223	1.768	0.079
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	-0.076	-0.872	0.385

$n = 357, R = 0.772, R^2 = 0.596, \text{Adjusted } R^2 = 0.582, F = 43.363, \text{Sig} = 0.001^*$   
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.41 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.596 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 59.60% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 12 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เท่ากับ 0.356 มีอิทธิพลทางบวกต่ออิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ เป็นการยอมรับสมมติฐานส่วนจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต เท่ากับ 0.153 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี เท่ากับ 0.180 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ เท่ากับ 0.223 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ เท่ากับ -0.076 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 13** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความถูกต้องของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.42** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.157	2.000	0.047*
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.133	1.544	0.125
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.455	4.783	0.000*
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.119	1.034	0.303
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.029	0.365	0.715

$n = 357, R = 0.814, R^2 = 0.662, \text{Adjusted } R^2 = 0.651, F = 57.667, \text{Sig} = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.42 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.662 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 66.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 13 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี เท่ากับ 0.455 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้อง เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต เท่ากับ 0.157 ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เท่ากับ 0.133 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ เท่ากับ 0.119 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.029 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความถูกต้อง

**สมมติฐานข้อที่ 14** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.43** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	0.158	1.932	0.055*
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.416	4.621	0.000*
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.223	2.249	0.026*
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.112	0.929	0.355
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	-0.039	-0.473	0.637

$n = 357, R = 0.795, R^2 = 0.633, \text{Adjusted } R^2 = 0.620, F = 50.604, \text{Sig} = 0.000^*$   
\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.43 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.633 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 63.30% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 15 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต เท่ากับ 0.158 ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เท่ากับ 0.416 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี เท่ากับ 0.223 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ เท่ากับ 0.112 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.039 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

**สมมติฐานข้อที่ 15** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.44** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านบรรลุป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	0.139	1.530	0.128
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.336	3.362	0.001*
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.005	0.041	0.967
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.240	1.796	0.075
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.092	0.994	0.322

$n = 357, R = 0.740, R^2 = 0.547, \text{Adjusted } R^2 = 0.532, F = 35.492, \text{Sig} = 0.000^*$   
 \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.44 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.547 หมายถึง ตัวแปรต้น ทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 54.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมมติฐานที่ 15 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เท่ากับ 0.336 มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุป้าหมายความสำเร็จ เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต เท่ากับ 0.139 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี เท่ากับ 0.005 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ เท่ากับ 0.240 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.092 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านการบรรลุป้าหมายความสำเร็จ

**สมมติฐานข้อที่ 16** จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตารางที่ 4.45 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูล

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	0.312	3.759	0.000*
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.173	1.899	0.059*
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.043	0.431	0.667
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.329	2.691	0.008
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.002	0.029	0.977

$n = 357, R = 0.789, R^2 = 0.662, \text{Adjusted } R^2 = 0.609, F = 48.344, \text{Sig} = 0.000^*$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.45 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R_2$  มีค่าเท่ากับ 0.789 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 78.90% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสมมติฐานที่ 16 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $\text{Sig} < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต เท่ากับ 0.312 ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เท่ากับ 0.173 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ เท่ากับ 0.329 มีผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานในมิติด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูล เป็นการยอมรับสมมติฐาน ส่วนจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี เท่ากับ 0.043 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.002 ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในมิติด้านความน่าเชื่อถือของข้อมูล



### สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.46 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H1	แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2	แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3	แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านความถูกต้องของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H4	แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H5	แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H6	แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H7	สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H8	สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความถูกต้องของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H9	สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H10	สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H11	สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H12	จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านความสามารถทางการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H13	จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านความถูกต้องของข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H14	จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานของข้อมูลของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H15	จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้อมูลของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	ได้รับการสนับสนุน (supported)

## ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
<p>H16 จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้อมูลของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรในประเทศไทย</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล แสดงให้เห็นถึงรายละเอียด การทดสอบสมมติฐาน อันได้แก่ การสรุปลักษณะเบื้องต้นของข้อมูลแต่ละตัวแปรและการวิเคราะห์ ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษามีทั้ง ที่ยอมรับสมมติฐานและไม่ยอมรับสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการสรุป พร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายและข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอ 3 ข้อ ตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการวิจัย

ผลการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ผู้วิจัยสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษตามลำดับ ดังนี้

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 153 คน ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 68.00 (2) อายุ 30 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.80 (3) ระดับการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี คิดเป็น ร้อยละ 64.10 (4) ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.80 (5) รายได้เฉลี่ยต่ำกว่า 50,000 บาทต่อเดือน คิดเป็นร้อยละ 61.40 (6) การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 61.40

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชีและมิติด้านการจัดทำกระดาษทำการ อยู่ในมากที่สุด มิติด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ อยู่ในระดับมากที่สุด



ส่วนความเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด  
 มิติด้านความรู้ทางการสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ อยู่ในระดับ  
 มาก มิติด้านความรอบคอบและช่างสงสัย อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านความเป็นอิสระในการสอบ  
 บัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านการควบคุมอารมณ์ อยู่ในระดับมาก

ส่วนความเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด  
 มิติด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านความรู้  
 ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี  
 อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านพฤติกรรม  
 ทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด

ส่วนความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม อยู่ใน  
 ระดับมากที่สุด มิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านความถูกต้อง  
 ของข้อมูล อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้าน  
 การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อยู่ในระดับมากที่สุด มิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ อยู่ใน  
 ระดับมากที่สุด

## ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

วัตถุประสงค์ที่ 1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อ  
 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

### ผลการวิจัยพบว่า

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะ  
 ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการ  
 ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วัตถุประสงค์ที่ 2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
 ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย การจัดทำรายงาน  
 การตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ  
 การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอเขียนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากรในประเทศไทย

### ผลการวิจัยพบว่า

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานมิติด้านการจัดทำแนวทาง  
 การสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการขอเขียนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อที่มีอิทธิพล

ทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 พบว่า แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี และด้านการจัดทำกระดาษทำการ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 แนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ และด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

วัตถุประสงค์ที่ 3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

### ผลการวิจัยพบว่า

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ และด้านการควบคุมอารมณ์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านความสามารถทางการตัดสินใจ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ และด้านการควบคุมอารมณ์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านความถูกต้องของข้อมูล

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 9 สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการควบคุมอารมณ์ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ และด้านการควบคุมอารมณ์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 10 สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านการควบคุมอารมณ์ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ และด้านการควบคุมอารมณ์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 11 สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี ด้านการควบคุมอารมณ์ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ และด้านการควบคุมอารมณ์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมิติด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

วัตถุประสงค์ที่ 4. เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย



## อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อภิปรายได้ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีชื่อ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องปฏิบัติงานเป็นไปตามประกาศของกรมสรรพากรอย่างเคร่งครัด ตระหนักถึงความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบบัญชีให้ตรงตามมาตรฐานกรมสรรพากร ซึ่งถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ รัชชัย จินต์แสวง (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อคำสั่งของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การรายงาน การตรวจสอบและการรับรองบัญชี พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละภูมิภาคส่วนใหญ่มีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และความเข้าใจที่มีต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอย่างดี ดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรย่อมต้องมีความรู้ ความสามารถในด้านต่างๆ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีสมรรถนะการสอบบัญชีที่ดี เพื่อประยุกต์ใช้ในการสอบบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชีที่ได้มาตรฐาน มีความถูกต้องทันเวลาและเชื่อถือได้ เพราะประสิทธิภาพในการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญที่จะทำให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อมั่นและยอมรับจากบุคคลทั่วไป อันจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จในวิชาชีพของตนสืบไป ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสุธารา เจียรนัยกุลวานิช (2548 : 6) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีความสำคัญก็ต่อเมื่อได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้องซึ่งมิใช่เพียงธุรกิจที่ตรวจสอบเท่านั้น แต่ยังรวมถึงบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่รับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งแสดงไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ดังนั้น เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้จะต้องสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถและจรรยาบรรณ ซึ่งนับว่าเป็นการช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของชนัญญา สิ้นชื่น (2548) พบว่า ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการสอบบัญชี ซึ่งในการสอบบัญชีจะต้องมีการวางแผนการสอบบัญชี อย่างเป็นระบบมีความสามารถในการปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยผู้สอบบัญชีจะต้องมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับ และน่าเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง และผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวม ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ ด้านความมีจริยธรรมทางธุรกิจ ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี ด้านการควบคุมอากรมณ์ และด้านความรอบคอบ และช่างสงสัย อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจาก การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นการตรวจสอบ ความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงิน และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่แสดงในงบการเงินและผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อรายงานให้ผู้ใช้ งบการเงิน เช่น ผู้บริหาร ผู้ลงทุน รัฐบาล หน่วยงานเอกชน และสาธารณชน ทั่วไป ดังนั้น จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีความรู้ ทางการสอบบัญชีที่ดี มีองค์ความรู้ที่เพียงพอ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้มีการตัดสินใจแสดงความเห็น ต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้มีไหวพริบและปฏิภาณ เพื่อให้สามารถพิจารณาและวิเคราะห์ข้อมูล รวมทั้งสถานการณ์ต่างๆ ในการสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี มีจริยธรรมทางธุรกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์ และข้อบังคับต่างๆ อย่างเคร่งครัด มีความเป็นอิสระในการสอบบัญชี สามารถวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการ ตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสม โดยไม่ถูกครอบงำหรืออยู่ภายใต้อำนาจสั่งการของบุคคลทุกฝ่าย มีการควบคุมอากรมณ์ที่ดีสามารถบริหารจัดการอากรมณ์ให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม มีความรอบคอบและช่างสงสัย ใช้สติปัญญาด้วยความระมัดระวังเมื่อพบรายการที่เป็นสิ่งผิดปกติ ซึ่งอาจทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น เพื่อให้สามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำเสนอรายงาน การสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและตรงตามความเป็นจริง อันจะส่งผลให้รายงานการสอบบัญชีมีความถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สามารถสะท้อนถึงการวัดผลการดำเนินงานของกิจการก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ใช้ งบการเงินต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ (2556) พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็น ด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชานั้น สมรรถนะทางการสอบบัญชีเป็นสิ่งที่สำคัญ ซึ่งมีส่วนช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นต้องมีสมรรถนะในด้านต่างๆ และผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรู้ การมีความรู้ความสามารถในการสื่อสารที่ดี การมีทัศนคติที่ถูกต้อง เพราะหากผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถ ในองค์ประกอบดังกล่าวครบทุกด้าน จะส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของชนัญญา สิ้นชื่น (2548 : 91 – 92) พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี เป็นคุณสมบัติที่พึงมีของผู้สอบบัญชี เพราะผู้สอบบัญชีถือเป็นบุคคลหนึ่งที่มีผลต่อเศรษฐกิจของประเทศ โดยที่ผู้สอบบัญชีจะถูกจัดให้เป็น

บุคคลที่ต้องมีความเป็นอิสระในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อผู้ใช้งบการเงิน และอาจจะส่งผลถึงความเสียหายหากผู้สอบบัญชีไม่แสดงความคิดเห็นอันเที่ยงธรรม ถูกต้อง และชัดเจนต่องบการเงินนั้น ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงควรมีจริยธรรม และการวางแผนการตรวจสอบ รวมถึงการปฏิบัติตามมารยาทโดยทั่วไป ซึ่งถือว่าเป็นตัวที่ส่งผลต่อการมีคุณภาพการสอบบัญชีเป็นอย่างมาก สอดคล้องกับแนวคิดของนิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปิน ศรีจันเพชร (2548 : 10) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีภาชีอากรต้องมีความรู้ความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาต่างๆ และหาทางแก้ปัญหาเหล่านั้น โดยมีเหตุผลในการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ โดยต้องอาศัยความชำนาญและไหวพริบด้วย ซึ่งในการสอบสวนข้อเท็จจริงนั้น ควรระลึกว่าหลักฐานบางอย่างที่ได้อาจมิใช่หลักฐานที่มีความสมบูรณ์ในตัวเอง และหลักฐานบางอย่างมีความสัมพันธ์กับหลักฐานอย่างอื่นอีกด้วย และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนิษา ธงจันทร์ (2552 : 100) พบว่า ในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับงบการเงินที่ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีจะต้องวางแผนวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจโดยมีเหตุผลว่างบการเงินมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ได้กำหนดไว้งานด้านการสอบบัญชีนั้น เป็นงานพิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี ดังนั้น เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ จะต้องสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ซึ่งสมาคมวิชาชีพและสถาบันควบคุมได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และมรรยาทของผู้สอบบัญชีไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้สอบบัญชีถือปฏิบัติ ซึ่งนับว่าได้ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในคุณภาพของวิชาชีพและรักษามาตรฐานของวิชาชีพให้อยู่ในระดับเดียวกัน

3. ผู้สอบบัญชีภาชีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาชีอากร โดยรวม ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งสอดคล้องกับ นนทวรรณ ยมจินดา (2549) ที่ได้กล่าวว่า การประพฤติตนเป็นผู้มีจรรยาบรรณเพื่อความภูมิใจของตนเองจะส่งผลเสริมให้เกิดเกียรติ ศักดิ์ศรีและความภูมิใจแก่ผู้ปฏิบัติได้ เช่น การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต การไม่อวดอ้างว่าตนเป็นผู้มีความรู้ การไม่โฆษณาเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพ เกินความเป็นจริง ทำให้มีผู้เชื่อถือและยอมรับในชื่อเสียงของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งก็ จะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเกิดความภูมิใจในที่สุด ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่จึงแสดงให้สังคมยอมรับว่า ผู้สอบบัญชีไม่ได้มีเพียงแต่ความเป็น “มืออาชีพ” เท่านั้น หรือมีเพียงแต่ความรู้ความสามารถทาง วิชาชีพเท่านั้น แต่ยังมีอุดมคติตามหลักแห่งวิชาชีพของตนด้วย (สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล, 2549) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับ นนทวรรณ ยมจินดา (2549) ที่ได้กล่าวว่า การทำตามกฎระเบียบ ถือเป็นเกณฑ์ที่บังคับใช้เพื่อให้เกิด ความเสมอภาคในสังคม เช่น การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานรายงานทางการเงินที่ เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เป็นต้น นอกจากนี้ การทำตามหน้าที่ที่รับผิดชอบยังถือเป็น การปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้การประกอบวิชาชีพเป็นไปตามจุดมุ่งหมายโดยใช้ความรู้ ความสามารถ

เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ซึ่งสอดคล้องกับ สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล (2549) ที่ได้กล่าวว่า หัวใจของวิชาชีพคือ ความไว้วางใจต่อผู้รับบริการจากวิชาชีพนั้นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพจะรักษาประโยชน์ของผู้มารับบริการเหนือสิ่งอื่นใด สิ่งนี้ทำให้ผู้มารับบริการกล้ามอบความไว้วางใจให้ผู้ประกอบวิชาชีพดูแลผลประโยชน์สุขของตนกล้าเปิดเผยความลับส่วนตนอันจำเป็นในการรับบริการจากผู้ประกอบวิชาชีพ และมีศรัทธาปฏิบัติตาม คำแนะนำของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น คนไข้วางใจเล่าความเรียงของความเจ็บป่วยตลอดจนประวัติความเป็นมาของครอบครัวตนให้แก่หมอฟัง และยอมเสี่ยงชีวิตและสุขภาพของตนโดยยอมกินยา ฉีดยา และแม้แต่ยอมเข้ารับการผ่าตัด ตามคำแนะนำของหมอเพราะเชื่อมั่นและความไว้วางใจว่าหมอในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพมีความรู้ความสามารถจริงตามมาตรฐานวิชาชีพ และที่สำคัญกว่านั้น คือ หมอ มีจรรยาบรรณวิชาชีพที่จะรักษาผลประโยชน์ของคนไข้เหนือสิ่งอื่นใด เหนือประโยชน์ของตัวเอง เหนือประโยชน์ของบริษัทที่ขายยา หรือเหนือผลประโยชน์ของโรงพยาบาลที่เป็นนายจ้างของตัวเอง ทั้งนี้ ลูกค้ำที่มารับบริการของผู้สอบบัญชีก็ต้องมีความเชื่อมั่น ศรัทธาและไว้วางใจในความเป็นวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีนี้ว่า มีมาตรฐานทั้งด้านความรู้ความสามารถและด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ จึงกล้า เปิดเผยความลับทางการเงิน กล้าปรึกษาและมอบเอกสารทางการเงินให้ผู้สอบบัญชีดูแล ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับ นนทวรรณ ยมจินดา (2549) ที่ได้กล่าวว่า การเอื้อเฟื้อต่อสังคมและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณจะทำให้ผู้ประกอบการได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับของสังคมยิ่งขึ้น เช่น การไม่แย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ การไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอันควร เป็นต้น อีกทั้ง การไม่ชักจูงผู้รับบริการอื่นมาเป็นของตน (กุหลาบ รัตนสังธรรม และคณะ 2546) ก็จะทำให้ผู้ประกอบการได้รับความศรัทธาและรักษาชื่อเสียงให้คงอยู่ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับ นนทวรรณ ยมจินดา (2549) ที่ได้กล่าวไว้ว่าในการปฏิบัติตนให้เป็นผู้มีจรรยาบรรณนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งแม้ว่าจะได้รับการศึกษาอบรมเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถในการประกอบอาชีพในเบื้องต้นแล้ว ก็อาจมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณในระดับที่แตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของเหตุการณ์ ความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงจริยธรรมส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพเอง นอกจากนี้ นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา และคณะ (2548) ยังพบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และสภาพแวดล้อมของการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งเหตุการณ์เดียวกันบุคคลหนึ่งอาจเห็นว่าถูกต้อง แต่อีกบุคคลหนึ่งอาจเห็นว่าไม่ถูกต้อง เนื่องจากบุคคลใช้เกณฑ์การตัดสินใจทางจริยธรรมที่แตกต่างกันส่งผลให้เกณฑ์การตัดสินใจทางจริยธรรมไม่ตายตัว เพราะบุคคลจะใช้ความรู้สึกและสภาพแวดล้อมของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเป็นเกณฑ์ในการตัดสินใจ ทั้งนี้การปฏิบัติตามจรรยาบรรณไม่ว่าจะด้านใดระดับใด ย่อมขึ้นอยู่กับจิตสำนึกของผู้ประกอบวิชาชีพเองเป็นสำคัญ

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล และด้านระยะเวลา



ในการดำเนินการ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถเป็นบุคคลที่มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา ติดตามเหตุการณ์และมาตรฐานการปฏิบัติที่เป็นปัจจุบันเป็นอย่างดี มีความเข้าใจระบบการวางแผนการตรวจสอบบัญชี โดยตระหนักถึงความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการสอบ บัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งสอดคล้องแนวคิดของ Rubin (2000 : Abstract) กล่าวว่า ประสิทธิภาพนักบัญชีเป็นผู้ที่มีการวางแผนในการทำงานสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำเป็นผู้แสวงหาทางเลือกใหม่ๆ ไม่หยุดนิ่งเป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย นั้นๆ เป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานอย่างเป็นระบบเป็นผู้ที่คิดว่าจะชนะหรือประสบความสำเร็จตามคาดหวัง โดยการที่ชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นเดือดร้อน เป็นผู้ที่รับฟังเหตุผลของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงและทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ เป็นผู้ที่รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นจากผู้อื่นตลอดจนแสวงหาข้อเท็จจริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจ ยอมรับในความคิดเห็นของตนเอง และเป็นผู้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อย่างดีและให้ความสำคัญในการทำงานเป็นทีมและเป็นผู้ที่มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะเพื่อให้นำไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้การรับรองและการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมากขึ้น

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ควรมุ่งเน้นและให้ความสำคัญด้านความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ การมีความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ และการมีความรอบคอบและช่างสงสัย สามารถช่วยให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้

1.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยเฉพาะด้านมาตรฐานและน่าเชื่อถือ เพื่อให้รายงานผลการรับรองและการตรวจสอบบัญชีหรือรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

1.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ต้องมุ่งเน้นศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นความรู้ในสาขาที่ตนทำ ความสามารถในด้านเทคนิคต่างๆ และความรู้ในด้านอื่นๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพและความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ อันจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงการบรรลุเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้

1.5 กรมสรรพากรและเจ้าของกิจการที่รับตรวจควรใช้เป็นข้อมูลในการประเมิน ศักยภาพ การตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงการมีแนวทางการปฏิบัติงาน สมรรถนะของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

#### **ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป**

2.1 ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการศึกษาเชิงปริมาณเกี่ยวกับ คู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้ได้รายละเอียดของปัจจัยที่ก่อให้เกิด การตรวจสอบภาษีอากรเพิ่มเติม เช่น การสังเกตการณ์ร่วมกับการสัมภาษณ์ การทำ Focus Group และสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้การศึกษามีเนื้อหาที่สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี เช่น ความเชี่ยวชาญ ในการสอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพ การวางแผนการสอบบัญชี เทคนิคการสอบบัญชี และการทำงานแบบเชิงรุก เป็นต้น เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขอย่างตรงประเด็น และเพิ่มประสิทธิภาพในการสอบบัญชีให้มากยิ่งขึ้น

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 ประกอบด้วย 1. สรุปผลการวิจัย 2. อภิปรายผลการวิจัย 3. ข้อเสนอแนะ โดยในการสรุปผลการวิจัย และอภิปรายผลการวิจัย ได้แสดงให้เห็นว่าตามกรอบแนวคิดการวิจัย ตัวแปรอิสระ ได้แก่ แนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ตัวแปรตาม ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ ความสามารถทางการตัดสินใจ ความถูกต้องของข้อมูล ระยะเวลาในการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัย รวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป เป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการวิจัยในอนาคต ที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัย และนำมาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ดียิ่งขึ้น

## บรรณานุกรม

- กรรณิการ์ สุสม. (2533). การศึกษาความคิดสร้างสรรค์และความสามารถในการสังเกตของเด็กปฐมวัยที่ได้รับการเล่นสรรค์สร้าง. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.
- กรมสรรพากร. (2561). ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร. กรุงเทพฯ : ม.ป.พ.
- . รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร. (2561ข). สืบค้นเมื่อวันที่ 3 มกราคม, 2561, จากเว็บไซต์ : [http://www.taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor\\_01.jsp](http://www.taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor_01.jsp)
- . คู่มือการปฏิบัติงานของ TA. (2561ค). สืบค้นเมื่อวันที่ 3 มกราคม, 2561, จากเว็บไซต์ : <http://www.rd.go.th/publish/22778.0.html>
- กระทรวงศึกษาธิการ. (2542). ความหมายประสิทธิภาพ. กรุงเทพฯ : เนชั่น.
- กัลยกร คลังสมบัติ. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานธนาคารออมสินภาค 8. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กุหลาบ รัตนสังขธรรม. (2555). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐตามการรับรู้ของบุคลากรในหน่วยงานระดับเขต กระทรวงสาธารณสุข. คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ขจรศักดิ์ นามบัวน้อย. (2548). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารออมสินในเขตจังหวัดนครราชสีมา. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บช.ม. มหาสารคาม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จินดา อัดชู. (2548). สมรรถนะและลักษณะการทำงาน. กรุงเทพฯ : เนชั่น.
- ชลดา ชาตีสุทธิ. (2546). หลักจริยธรรมกับการจัดทำบัญชีของสำนักงานรับทำบัญชีในอำเภอเมืองจังหวัดเชียงใหม่. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- ชัญญา สิ้นขึ้น. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,
- ชีพวิษฐ์ คำภิรมย์. (2554). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

## บรรณานุกรม

- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชัย. (2548). Introduction to International Education Standards. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 12(2) : 3-5 ; มกราคม.
- ชีวันนัท สุขุมาลจันทร์. (2554). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์. (2545). หลักการบัญชีขั้นต้น 1. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามน สิทธิผลวนิชกุล. (2556). การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. สืบค้นเมื่อกุมภาพันธ์ 2561, จากเว็บไซต์ [https://www.bu.ac.th/th/knowledgecenter/executive\\_journal/july\\_sep\\_12/pdf/aw03](https://www.bu.ac.th/th/knowledgecenter/executive_journal/july_sep_12/pdf/aw03)
- เทพ สงวนกิตติพันธ์. (2558). การควบคุมอากรมณ. สืบค้นเมื่อ 3 มีนาคม 2561, จากเว็บไซต์ [http://www.stou.ac.th/Offices/rdec/udon/upload/socities3\\_4.html](http://www.stou.ac.th/Offices/rdec/udon/upload/socities3_4.html).
- ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ. (2556) ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นนทวรรณ ยมจินดา. (2549). จรรยาบรรณวิชาชีพ. วารสารวิชาชีพบัญชี. 2(2). หน้า133 - 137.
- นิตยา วงศ์อภินันท์วัฒนาและคณะ. (2547). การประเมินความเสี่ยงทางคอมพิวเตอร์. วารสารบริหารธุรกิจ ปีที่ 27 ฉบับที่ 104 หน้า 15 – 31.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2549). คู่มือการสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2552). การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส.
- บุสกร ภูระหงษ์. (2549). ผลกระทบความรู้ความสามารถทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMIS. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ประภัสสร จันทะไทย.(2554). ผลกระทบของประสบการณ์ในการสอบบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม.มหาสารคาม : มหาวิทยาลัย มหาสารคาม.

## บรรณานุกรม

- ประภัสสร สมอออน. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระในการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประมวล พระตลับ. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปรีดา เปี่ยมวารี. ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะครอบครัวและสัมพันธภาพในครอบครัวกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานไทยเรยอน จำกัด(มหาชน). วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2543.
- พิภพ วังเงิน. (2547). พฤติกรรมองค์การ. กรุงเทพฯ : อักษรพิทยา.
- ไพประพันธ์ วัชชุม. (2552). ผลกระทบของความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต ภาควิชาบัญชีบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มนฤทัย ลากเฉลิมพงศ์. (2548). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานต้อนรับภาคพื้นประจำท่าอากาศยานกรุงเทพฯ ของบริษัทการบินไทย (จำกัด) มหาชน. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. บธ.ม. (บริหารธุรกิจ) กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร.
- มูจรินทร์ แก้วหย่อง. (2548). ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มนตรี คงเครือพันธ์. (2557). การเตรียมตัวเป็นผู้สอบบัญชี. เอกสารประกอบคำบรรยาย เรื่อง “ประสบการณ์การทำงานด้านสอบบัญชีกับ BIG4”. สืบค้นเมื่อมีนาคม 2561, จากเว็บไซต์ <http://www.utcc2.utcc.ac.th/vraccountant/index.php?mod=Knowledge&file=saraview&saralD=22>.
- รังสรรค์ ประเสริฐศรี. (2548). พฤติกรรมองค์การ. กรุงเทพฯ : ธรรมสารจำกัด.
- ศักดิ์ไทย สุรกิจบวร. (2547). ภาวะผู้นำของผู้บริหารมืออาชีพ. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.

## บรรณานุกรม

- ศักดิ์ชัย มโนวงศ์. (2544). **พฤติกรรมทางจริยธรรมของนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 4.**  
อำเภอตอยเต่า จังหวัดเชียงใหม่. วิทยานิพนธ์ ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต (ประถมศึกษา).  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ศิริขวัญ จันลาศรี. (2551). **ความสัมพันธ์ระหว่างการคิดอย่างมีวิจารณญาณความคิดสร้างสรรค์  
และความสามารถในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์  
บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศุภมิตร พินิจการ. (2552). **ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของ  
นักบัญชีกรมสรรพสามิต.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สรรเสริญ อินทร์ตัน. (2554). **ปฏิภาณสร้างฐานชีวิต.** วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.  
ปีที่ 13 (1) : หน้า 56 – 59.
- สมคิด บางโม. (2549). **จริยธรรมธุรกิจ.** กรุงเทพฯ : พัฒนวิทย์การพิมพ์.
- สมใจ ลักษณะ. (2546). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน.** กรุงเทพฯ :  
สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.  
———— การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : เพิ่มทรัพย์ การพิมพ์, 2552.
- สิงห์ชัย อรุณวุฒิมงคล. (2549). **แนวทางการปลูกฝังจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย.**  
ดุสิตนิพนธ์ปริญญาการจัดการดุสิตบัณฑิต สาขาการจัดการธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- สุนิษา ธงจันทร์. (2552). **ผลกระทบของคุณลักษณะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม :  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สถาบันดำรงราชานุภาพ. (2549). **ความสำคัญของสมรรถนะหลักขององค์กร.** กรุงเทพฯ : เนชั่น.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้  
ผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบ  
วิชาชีพสอบบัญชี.** สืบค้นเมื่อกุมภาพันธ์ 2561, จากเว็บไซต์  
[http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359010350/8.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010350/8.pdf)
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. **การประชุมคณะกรรมการบริหาร สหพันธ์นักบัญชี  
อาเซียน (ASEAN Federation of Accountants Council Meeting).**  
ครั้งที่ 105. ม.ป.ป. สืบค้นเมื่อมกราคม 2561, จากเว็บไซต์  
<http://www.fap.or.th/subfapnews.php?id=417>.

## บรรณานุกรม

- สุกัญญา รัศมีธรรมโชติ. (2549). **แนวทางการพัฒนาศักยภาพมนุษย์ด้วย Competency Based Learning**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ศิริวัฒนา อินเตอร์พรีนธ์.
- อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์. (2547). **มาตรฐานการบัญชี : สารระสำคัญและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล**. กรุงเทพฯ : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- อติภา พลเรืองทอง. (2551). **ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค**. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,
- อภิรัฐ ตั้งกระจ่าง. (2546). **จริยธรรมทางธุรกิจ**. กรุงเทพฯ : บริษัทธรรมสาร จำกัด.
- Ethridge and Mash. (2010). **Neural correlates of attentional and mnemonic processing in event-based prospective memory**. *Frontiers in Human Neuroscience*, 4(5).
- Fernandes, H. “Performance Auditing by the Portuguese Court of Auditors,” *Review of Applied Management Studies*. 11: 41 – 49; June, 2013.
- Funnell, W. and M. Wade. “Negotiating the Credibility of Performance Auditing” *Critical Perspectives on Accounting*. 23 : 434 – 450 ; April, 2012.
- Gibson, L. James and John M. Ivancevich and James H. Donnelly. **Organizations: Behavior Structure, and Processes**. 6th ed. Plano, TX: Business Publications, 1997.
- Guldenmund, A. Frank and others. “The Development of an Audit Technique To Assess the Quality of Safety Barrier Management,” *Journal of Hazardous Materials*. 130(3): 234 – 241; March, 2005.
- Harding, N. and K.T. Trotman. “Improving Assessments of another Auditor’s Competence,” *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 28(1) : 53 – 78 ; May, 2009.
- Jeong และ Rho. (2004). **Performance**. *International Journal on Industrial Ergonomics*. 37, 515-523. (175 - 196)
- Kaciuba, G. “An Instructional Assignment for Student Engagement in Auditing Class: Student Movies and the AICPA Core Competency Framework,” *Journal of Accounting*. 30 : 248 – 266 ; September, 2012.



## บรรณานุกรม

- Kahya E. “The Effects of Job Characteristics and Working Condition on Job,”  
*Ergonomics*. 37(6): 515-523, 2007.
- Kahya, E. (2007). The Effects of Job Characteristics and Working Condition on Job
- Lennox. (2004). Clinical correlates of the fast and the slow spikes-wave  
*Electroencephalogram*. 5: 203 – 231.
- Philip, D.P. “Audit Quality and Financial Report Disclosure,” in Flinders Business  
Schools Research Paper Series. p. 1-29. s.l.: s.n., 2008.
- Rubin GP. (2000). Inflammatory bowel disease: epidemiology and management  
in an English general practice population. 14(12):1553-9.
- Sriosis, L. Peter and Louis Crawford. “The Application of Diagnostic Model and  
Surveys in Organizational Development,” *Journal of Management  
Psychology*. 15(2): 1-7; January, 2009.
- Salam, A., N. Mohamad and M.N.A. Besar. “Audit Upon Graduation: UKM  
House Officers’ Competencies,” *Procedia Social and Behavioral Sciences*.  
18 : 460 – 463, 2011.
- Woodcock, J.P. and M.P. Litt. *Team Development Manual*. 2<sup>nd</sup>ed.  
Hants: Gower, 1989.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก  
แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

## เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แบบสอบถามฉบับนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลนำไปประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งผลการวิจัยนี้จะนำไปใช้ในการพัฒนาและเพิ่มคุณค่าของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริงที่สุด โดยโปรดตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถาม ทั้งนี้เพื่อให้การศึกษาวิจัยครั้งนี้เกิดประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 6 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย  
จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย  
จำนวน 19 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย จำนวน 19 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้ทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน อันเป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้

นางสาวกรรณิการ์ ผิวสะอาด

นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทร. 086-8583994 , 098-8824119

### แบบการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (Content validity)

เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

---

แบบการประเมินความตรงเชิงเนื้อหานี้ประกอบด้วย 6 ส่วน

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 6 ข้อ
2. แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 15 ข้อ
3. สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 15 ข้อ
4. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 19 ข้อ
5. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 19 ข้อ
6. ข้อเสนอแนะ

วิธีการและขั้นตอนการประเมิน

การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการและข้อคำถามให้ผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องพิจารณาความสอดคล้อง และกรอกผล

การพิจารณา ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence index : IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

- ให้คะแนน +1 ถ้า **แน่ใจ** ว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
- ให้คะแนน 0 ถ้า **ไม่แน่ใจ** ว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
- ให้คะแนน -1 ถ้า **แน่ใจ** ว่าข้อคำถามนั้น **ไม่สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 50,000 บาท

50,000 – 75,000 บาท

75,001 – 100,000 บาท

มากกว่า 100,000 บาท

6. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี

3 -5 ครั้งต่อปี

6 -8 ครั้งต่อปี

มากกว่า 8 ครั้งต่อปี

## ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

### แนวปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง

1) การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี หมายถึง การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กจะเป็นการรายงานถึงสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และรายงานในแบบรายงานการตรวจสอบ และรับรองบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ซึ่งแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังกล่าวไม่สามารถแก้ไข ดัดแปลงหรือตัดข้อความใด ๆ ได้

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
1. ท่านจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร			
2. ท่านจัดทำกระดาษทำการเพื่อบันทึกการตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน			
3. ท่านเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี			

2) การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีอาชีพสามารถได้มาซึ่งหลักฐาน ประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงินเพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และ เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากร

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
4. ท่านสามารถระบุและเข้าใจเหตุการณ์ รายการ วิธีปฏิบัติงาน			
5. ท่านใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปีก่อนกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกันมาใช้เป็นแนวทางการสอบบัญชี			
6. ท่านเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการอย่างเพียงพอ			



3) การจัดทำกระดาษทำการ หมายถึง กระดาษทำการ หมายถึง หลักฐานที่แสดงถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี หลักฐานที่ได้รับจากการ ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี และสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งได้แก่ เอกสารที่ผู้ สอบบัญชีภาษีอากรได้จัดทำขึ้นเอง เอกสารที่ได้รับมาจากกิจการที่ทำการตรวจสอบหรือที่ขอจากบุคคลภายนอก กิจการทั้งนี้ เพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
7. ท่านจัดทำกระดาษทำการไว้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี			
8. ท่านอ้างอิงหลักฐานการสอบสอบบุคลากรของกิจการ			
9. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดทำกระดาษทำการที่มีคุณภาพ ซึ่งสามารถอ้างอิงถึงหลักฐานกระบวนการและวิธีการในการตรวจสอบ			

4) การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร หมายถึง ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รับ ซึ่ง ประกอบด้วย หลักฐานทางบัญชี และหลักฐานประกอบต่างๆ รวมถึงหลักฐานทางด้านภาษีอากรของกิจการผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม โดยการ ทดสอบความถูกต้องของรายการบัญชี และการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
10. ท่านทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี			
11. ท่านทดสอบเนื้อหาสาระของรายการและยอดคงเหลือของกิจการ รวมถึงรายการทางด้านภาษีอากร			
12. ท่านเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติกรรมไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี			

5) การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ หมายถึง การได้มาซึ่งหลักฐานจากภายนอก กิจการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทำการตรวจสอบ เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง และ การเกิดขึ้นจริงของใบกำกับภาษีซื้อ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของงบการเงิน และความถูกต้องทางด้านภาษีอากร

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
13. ท่านจัดทำหนังสือขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ			
14. ท่านใช้วิธีการอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ กรณีได้รับหนังสือขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อบางส่วน			
15. ท่านรายงานเป็นข้อยกเว้นให้กรมสรรพากรทราบถึงการที่ถูกจำกัดขอบเขต			

## ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง

1) **ความรู้ทางการสอบบัญชี** หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีองค์ความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ในด้านการบัญชีการสอบบัญชี และวิชาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี (ศิริขวัญ จันลาศรี. 2551 : 21 – 27)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
1. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการกิจการที่ท่านตรวจสอบเป็นอย่างดี			
2. ท่านได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด			
3. ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอก่อนที่จะแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี			

2) **การมีไหวพริบและปฏิภาณ** หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการพิจารณาและวิเคราะห์ข้อมูล รวมทั้งสถานการณ์ต่างๆ ได้เป็นอย่างดีและมีความสามารถในการสื่อสาร รวมถึงการมีความคิดที่ฉับไวต่อการกล่าวแก้และตอบโต้ด้วยเหตุผล ที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้ทันทีทันใด เมื่อเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน ซึ่งประกอบด้วย ดังนี้ (สรเรศริญ อินทร์ตัน. 2554 : 56 – 57)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
4. ท่านพิจารณาการตอบรับงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่าและรวดเร็ว มีความยุติธรรมต่อทุกฝ่าย			
5. ท่านตระหนักถึงการสื่อสาร และกล่าวโต้ตอบด้วยเหตุผลที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ			

3) **ความรอบคอบและช่างสงสัย** หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีใช้สติปัญญาด้วยความระมัดระวังในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี มีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเมื่อพบรายการที่เป็นสิ่งผิดปกติจากการตรวจสอบ ซึ่งอาจจะทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ซึ่งประกอบด้วย (สรรเสริญ อินทร์ตัน. 2554 : 57 – 58)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
6. ท่านมีการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของงานรูปแบบ การทุจริตและข้อผิดพลาด รวมถึงสถานการณ์แวดล้อมของกิจการที่รับตรวจสอบ ก่อนนำเสนอเงื่อนไขและข้อตกลงในการรับงาน			
7. ท่านมุ่งเน้นในการใช้สติปัญญาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และมีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อพบรายการที่ผิดปกติ ซึ่งอาจทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น			
8. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบอย่างเคร่งครัด			

4) **ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี หมายถึง** การที่ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ ตลอดจนการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพล ใดๆ และความเป็นอิสระนั้นเป็นที่ประจักษ์ต่อบุคคลทั่วไปด้วยว่า ผู้สอบบัญชีไม่มีส่วนได้เสียในกิจการ ที่ตนสอบบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ และเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย (ประภัสสร สมอออน. 2556 : 7 ; สุนิษา ธงจันทร์. 2552 : 28 – 30)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
9. ท่านยึดมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นอิสระ และความเป็นกลาง			
10. ท่านยึดมั่นต่อวิชาชีพการตรวจสอบ โดยไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนรับตรวจ			
11. ท่านตระหนักถึงการใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ โดยไม่ถูกครอบงำหรืออยู่ภายใต้อำนาจสั่งการของบุคคลทุกฝ่าย			

5) การควบคุมอารมณ์ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการบริหารอารมณ์ให้เหมาะสมได้ในแต่ละสถานการณ์ ตลอดจนการมีทักษะ และความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ รวมทั้งการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยสามารถทำความเข้าใจและจดจ่อจากการแสดงออกทางอารมณ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง และมีความสามารถในการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ไม่ว่าจะอยู่ในสถานการณ์ใด รวมถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ซึ่งประกอบด้วย (เทพ สงวนกิตติพันธ์. 2558 : เว็บไซต์)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
12. ท่านมีการสร้างความสัมพันธ์ที่ดี การมีมนุษยสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย			
13. ท่านมีการควบคุมอารมณ์ในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉิน			
14. ท่านให้ความสำคัญกับการบริหาร จัดการอารมณ์ให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ที่อาจส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานตรวจสอบ			
15. ท่านมีการทำความเข้าใจและจดจ่อการแสดงออกทางอารมณ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยในการตัดสินใจในสถานการณ์ต่างๆ			

### ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง

1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ ไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียงและส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
1. ท่านได้วางมาตรการที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือการจดให้มีผู้สอบบัญชีอื่นในองค์กรเดียวกันสอบทานผลงานตนเอง เพื่อให้งานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานตรวจสอบได้			
2. ท่านปฏิเสธที่จะรับงาน หากประเมินแล้วพบว่าอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน			
3. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง			
4. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ			



2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพ ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้ และไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า 300 รายต่อปี

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
5. ท่านมีความเข้าใจในหลักการบัญชีที่นำมาซึ่งความเสียหายในการปฏิบัติงาน			
6. ท่านมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอส่งเสริมและสนับสนุนให้ตนเองมีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น			
7. ท่านได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ ทุ่มเทแรงกายและแรงใจเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล			
8. ท่านควบคุมคุณภาพของงานให้ได้มาตรฐานอยู่เสมอ			

3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียหาย หมายถึง ไม่เปิดเผยความลับกิจการของผู้เสียหายหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้องโดยนำออกแจ้งแก่ผู้ใด หรือให้ทราบโดยวิธีใดสำหรับกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่นเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามที่ทางวิชาชีพหรือตามกฎหมาย

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
9. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลตลอดเวลา โดยใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยไม่ตั้งใจ			
10. ท่านจัดให้มีระบบที่เพียงพอในการติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้แน่ใจกลุ่มผู้ปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแลของท่าน มีการถือปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับของข้อมูล			
11. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูล แม้ในกรณีที่มีความสัมพันธ์ระหว่างท่านกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม			

4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ หมายถึง ไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น  
ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
12. ท่านปฏิบัติตามงานตามกรอบวิชาชีพ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ			
13. กรณีที่มีเหตุอันควรที่ต้องละทิ้งการปฏิบัติงาน ท่านแจ้งให้ผู้รับบริการทราบล่วงหน้าเสมอ			
14. ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร			
15. ท่านรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ท่านสังกัดกำหนดขึ้น			
16. ท่านใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ท่านสังกัด			

5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น  
ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความ	ผลประเมิน		
	+1	0	1
17. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว			
18. ท่านไม่เรียกรับหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้น ได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น			
19. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดงานวิชาชีพบัญชี			

**ส่วนที่ 4 แบบประเมินด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอากร หมายถึง**

1) ความสามารถทางการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งเกิดจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์จริงที่เกิดขึ้น มีความถูกต้อง ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน การตัดสินใจที่มีข้อมูลมากและเป็นข้อมูลที่ดี ผลของการตัดสินใจมีความแน่นอน ความผิดพลาดจึงเกิดขึ้นได้น้อยมาก

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
1. ท่านเชื่อมั่นว่าผลการตัดสินใจของท่านเป็นที่น่าเชื่อถือ ได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงานและลูกค้าเป็นอย่างดี			
2. ท่านมีความสามารถตัดสินใจโดยอาศัยความระมัดระวัง และความรอบคอบ อยู่สม่ำเสมอ			
3. ท่านมุ่งเน้นที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดจากข้อเท็จจริง ก่อนตัดสินใจทุกครั้ง			
4. ท่านมีความสามารถในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้			
5. ท่านพร้อมในการตัดสินใจ ในกรณีที่มีเหตุการณ์ฉุกเฉิน หรือเหตุการณ์ที่ไม่คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้			

2) ความถูกต้องของข้อมูล หมายถึง การไม่เกิด ข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตาม ความจริงที่เกี่ยวข้อง ความถูกต้อง ข้อความประโยค ตัวเลขผู้ตรวจ สอบได้รวบรวมประเมิน และสรุป นำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำ

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
6. ท่านนำเสนอรายงานโดยให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลอยู่เสมอ			
7. ท่านได้ตรวจสอบและนำเสนอรายงานเป็นไปตามความจริงที่ปรากฏ			
8. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง และแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพ			

3) ระยะเวลาในการดำเนินงาน หมายถึง การเสนอรายงานที่ทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหารภายในเวลาที่เหมาะสม และเกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน มากที่สุด

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
9. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้อย่างฉับไว ทันต่อเหตุการณ์			
10. ท่านสามารถรายงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน เสร็จทันเวลา			
11. ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม			
12. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานได้รับมอบหมายให้เสร็จตามเวลา และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล			

4) การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ หมายถึง เป็นการจัดการซึ่งผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาาร่วมกันกำหนดวัตถุประสงค์ มาตรฐาน และเลือกปฏิบัติงาน โดยผู้ใต้บังคับบัญชามีภาระหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อวัตถุประสงค์ โดยมีผู้บังคับบัญชาสันับสนุน และกระตุ้นเพื่อให้เกิดการควบคุมตนเอง

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอยู่เสมอ			
14. ท่านสามารถกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี			
15. ท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการตรวจสอบถูกต้องและมีคุณภาพเสมอ			

5) มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ หมายถึง การปฏิบัติงานต้องมีบันทึกรายงานที่เชื่อถือได้ถูกต้องต่อเหตุการณ์ รวดเร็ว เพียงพอและถาวร คุณภาพของงานที่ทำเสร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อย และสมบูรณ์ครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลประเมิน		
	+1	0	1
16. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอที่ทันต่อเวลาและความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น			
17. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนที่วางไว้ เพื่อให้ผลงานมีความเชื่อถือได้และเป็นที่น่าพอใจแก่ทุกฝ่าย			
18. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค เพื่อให้รายงานมีความถูกต้องและเชื่อถือได้			
19. ท่านสามารถนำเสนอรายงานได้อย่างถูกต้องและตรงตามมาตรฐานการสอบบัญชี			

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ

.....  
.....

ผู้ทรงคุณวุฒิ

.....  
( ..... )  
ตำแหน่ง.....

ภาคผนวก ข  
แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย



## แบบสอบถาม (ฉบับร่าง)

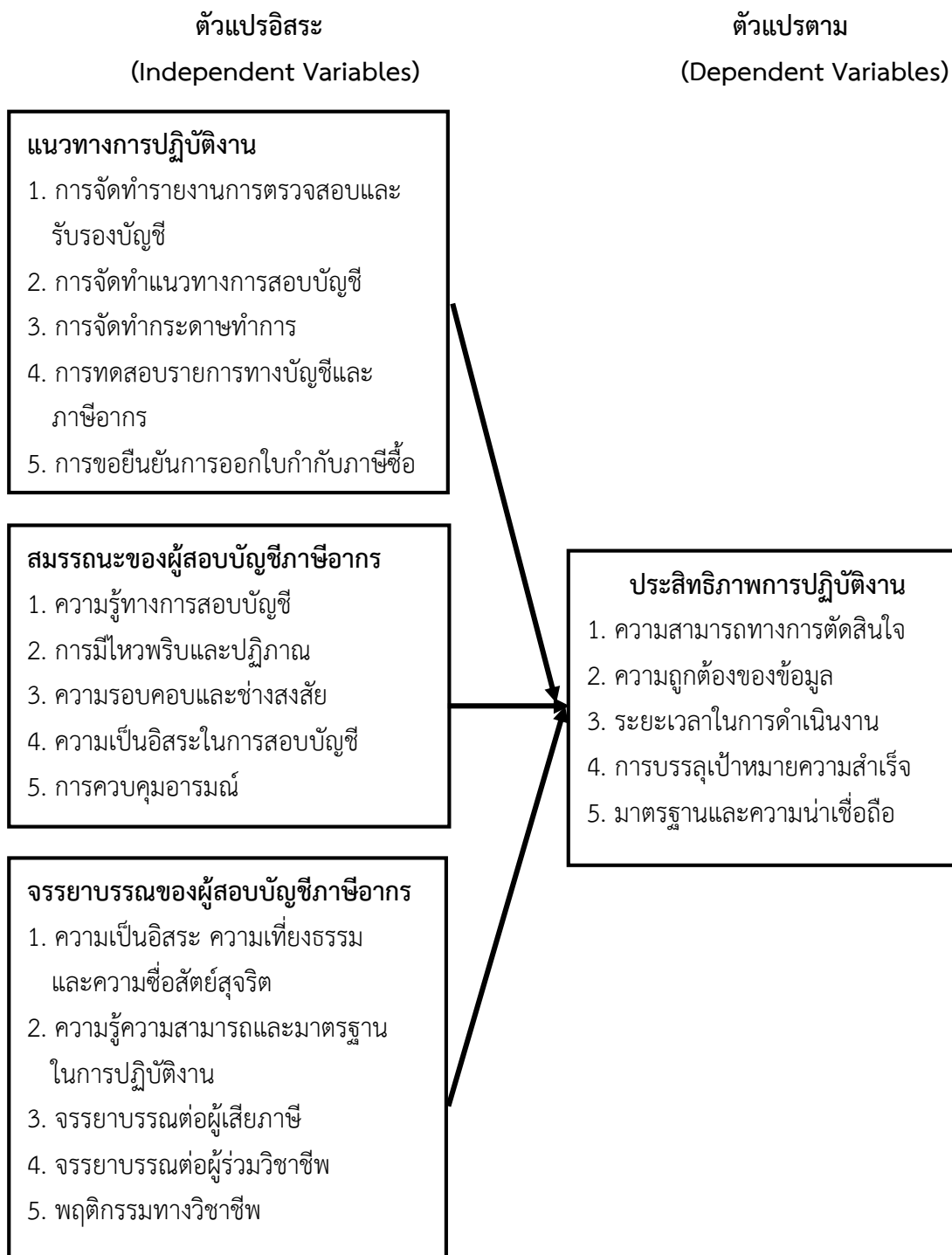
เรื่อง	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย
จัดทำโดย	นางสาวกรรณิการ์ ผิวสะอาด
นักศึกษา	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย การจัดทำรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย ความรู้ทางการสอบบัญชี การมีไหวพริบและปฏิภาณ ความรอบคอบและช่างสงสัย ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี การควบคุมอารมณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

## กรอบแนวคิดของการวิจัย



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

### แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

คำชี้แจง ขอให้ท่านตรวจสอบข้อความถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านโดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย ✓	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อความถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย ✓	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อความถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย ✓	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อความถามไม่สอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อความถามแต่ละข้อโปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะ หรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้วิจัย จักขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีอาชีพ

ข้อ	รายการ	ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา	
		+1	0	-1			
1.1	เพศ	3	-	-	1.0	ผ่าน	
	<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง					
1.2	อายุ	3	-	-	1.0	ผ่าน	
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี	<input type="checkbox"/> 30 – 40 ปี					
	<input type="checkbox"/> 41 – 50 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี					
1.3	ระดับการศึกษา	3	-	-	1.0	ผ่าน	
	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี					
1.4	ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี	3	-	-	1.0	ผ่าน	
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี					
	<input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี					

## ส่วนที่ 1 (ต่อ)

ข้อ	รายการ		ผลการพิจารณา			IO C	ผลการพิจารณา
			+1	0	-1		
1.5	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		3	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 50,000 บาท	<input type="checkbox"/> 50,000 – 75,000บาท					
	<input type="checkbox"/> 75,001 – 100,000บาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า100,000บาท					
1.6	การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี		3	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี	<input type="checkbox"/> 3 -5 ครั้งต่อปี					
	<input type="checkbox"/> 6 -8 ครั้งต่อปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 8 ครั้งต่อปี					

## ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ		ระดับความคิดเห็น					ผลการพิจารณา			IO C	ผลการพิจารณา
		5	4	3	2	1	+1	0	-1		
แนวทางการปฏิบัติงาน		ระดับความคิดเห็น									
(Practice of tax auditor)		5	4	3	2	1					
1) การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี (Reporting and auditing)											
1. ท่านจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร							3	-	-	1.0	ผ่าน
2. ท่านจัดทำกระดาษทำการเพื่อบันทึกการตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน							3	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี							3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 2 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
แนวทางการปฏิบัติงาน					ระดับความคิดเห็น									
(Practice of tax auditor)					5	4	3	2	1					
2) การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี (Preparation of audit trail)														
4. ท่านสามารถระบุและเข้าใจเหตุการณ์ รายการวิธีปฏิบัติงาน										3	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปีก่อนกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกันมาใช้เป็นแนวทางการสอบบัญชี										3	-	-	1.0	ผ่าน
6. ท่านเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการอย่างเพียงพอ										3	-	-	1.0	ผ่าน
3) การจัดทำกระดาษทำการ (Paper making)														
7. ท่านจัดทำกระดาษทำการไว้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี										3	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านอ้างอิงหลักฐานการสอบสอบบุคลากรของกิจการ										3	-	-	1.0	ผ่าน
9. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดทำกระดาษทำการที่มีคุณภาพ ซึ่งสามารถอ้างอิงถึงหลักฐานกระบวนการและวิธีการในการตรวจสอบ										3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 2 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา	
						+1	0	-1			
แนวทางการปฏิบัติงาน		ระดับความคิดเห็น									
(Practice of tax auditor)		5	4	3	2	1					
4) การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร (Testing of accounting and taxation)											
10. ท่านทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี							3	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านทดสอบเนื้อหาสาระของรายการและยอดคงเหลือของกิจการ รวมถึงรายการทางด้านภาษีอากร							3	-	-	1.0	ผ่าน
12. ท่านเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี							3	-	-	1.0	ผ่าน
5) การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ (Receipt of VAT invoice)											
13. ท่านจัดทำหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ							3	-	-	1.0	ผ่าน
14. ท่านใช้วิธีการอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ กรณีได้รับหนังสือขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อบางส่วน							3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 2 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา	
						+1	0	-1			
แนวทางการปฏิบัติงาน		ระดับความคิดเห็น									
(Practice of tax auditor)		5	4	3	2	1					
5) การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ (Receipt of VAT invoice)											
15. ท่านรายงานเป็นข้อยกเว้นให้ กรมสรรพากรทราบถึงการที่ ถูกจำกัดขอบเขต							3	-	-	1.0	ผ่าน

ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร															
ระดับความคิดเห็น															
(Performance audit)						5	4	3	2	1					
1) ความรู้ทางการสอบบัญชี (Knowledge of accounting)															
1. ท่านมีความรู้ ความสามารถในกิจการ ที่ท่านตรวจสอบเป็นอย่างดี											3	-	-	1.0	ผ่าน
2. ท่านได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด											3	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบและ รวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอก่อนที่ จะแสดงความเห็นในรายงานการสอบ บัญชี											3	-	-	1.0	ผ่าน
2) การมีไหวพริบและปฏิภาณ (Being witty and uninspired)															
4. ท่านพิจารณาการตอบรับงานสอบ บัญชีได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่าและ รวดเร็ว มีความยุติธรรมต่อทุกฝ่าย											3	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านตระหนักถึงการสื่อสาร และ กล่าวโต้ตอบด้วยเหตุผลที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น เฉพาะหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ											3	-	-	1.0	ผ่าน



## ส่วนที่ 3 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความคิดเห็น									
(Performance audit)					5	4	3	2	1					
3) ความรอบคอบและช่างสงสัย														
(Careful and skeptical)														
6. ท่านมีการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของงานรูปแบบการทุจริตและข้อผิดพลาด รวมถึงสถานการณ์แวดล้อมของกิจการที่รับตรวจสอบก่อนนำเสนอเงื่อนไขและข้อตกลงในการรับงาน										3	-	-	1.0	ผ่าน
7. ท่านมุ่งเน้นในการใช้สติปัญญาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และมีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อพบรายการที่ผิดปกติ ซึ่งอาจทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น										3	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบอย่างเคร่งครัด										3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 3 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความคิดเห็น									
(Performance audit)					5	4	3	2	1					
4) ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี (Independence in auditing)														
9. ท่านยึดมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยยึดหลักความเป็นอิสระ และเป็นกลาง										3	-	-	1.0	ผ่าน
10. ท่านยึดมั่นต่อวิชาชีพการตรวจสอบ โดยไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนรับตรวจ										3	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านตระหนักถึงการใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้อย่างเต็มที่ โดยไม่ถูกครอบงำหรืออยู่ภายใต้อำนาจสั่งการของบุคคลทุกฝ่าย										3	-	-	1.0	ผ่าน
5) การควบคุมอารมณ์ (Emotional control)														
12. ท่านมีการสร้างความสัมพันธ์ที่ดี การมีมนุษยสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย										3	-	-	1.0	ผ่าน
13. ท่านมีการควบคุมอารมณ์ในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉิน										3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 3 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความคิดเห็น									
(Performance audit)					5	4	3	2	1					
5) การควบคุมอารมณ์ (Emotional control)														
14. ท่านให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการอารมณ์ให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ที่อาจส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานตรวจสอบ										3	-	-	1.0	ผ่าน
15. ท่านมีการทำความเข้าใจและจดจำ การแสดงออกทางอารมณ์ของบุคคลที่ เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยในการตัดสินใจใน สถานการณ์ต่างๆ										3	-	-	1.0	ผ่าน

ส่วนที่ 4 แบบประเมินด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความคิดเห็น										
(Code of conduct for tax auditors)					5	4	3	2	1						
1) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต (Freedom Honesty and honesty)															
1. ท่านได้วางมาตรการที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือการจดให้มีผู้สอบบัญชีอื่นในองค์กรเดียวกันสอบทานผลงานตนเอง เพื่อให้งานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานตรวจสอบได้										3	-	-	1.0	ผ่าน	
2. ท่านปฏิเสธที่จะรับงาน หากประเมินแล้วพบว่าอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน											3	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง											3	-	-	1.0	ผ่าน
4. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ											3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 4 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						ระดับความคิดเห็น									
(Code of conduct for tax auditors)						5	4	3	2	1					
2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Knowledge and ability to work)															
5. ท่านมีความเข้าใจในหลักการบัญชีที่ดีนำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน											3	-	-	1.0	ผ่าน
6. ท่านมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ตนเองมีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น											3	-	-	1.0	ผ่าน
7. ท่านได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ ทุ่มเท แรงกายและแรงใจ เพื่อให้ทำงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล											3	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านควบคุมคุณภาพของงานให้ได้มาตรฐานอยู่เสมอ											3	-	-	1.0	ผ่าน
3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี (Code of Conduct for Taxpayers)															
9. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลตลอดเวลา โดยใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยไม่ตั้งใจ											3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 4 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ		ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
		+1	0	-1		
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น					
(Code of conduct for tax auditors)	5 4 3 2 1					
3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี (Code of Conduct for Taxpayers)						
10. ท่านจัดให้มีระบบที่เพียงพอในการติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้แน่ใจกลุ่มผู้ปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแลของท่าน มีการถือปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับของข้อมูล		3	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลแม้ในกรณีที่ความสัมพันธ์ระหว่างท่านกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม		3	-	-	1.0	ผ่าน
12. ท่านปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ		3	-	-	1.0	ผ่าน
13. กรณีที่มีเหตุอันควรที่ต้องละทิ้งการปฏิบัติงานท่านแจ้งให้ผู้รับบริการทราบล่วงหน้าเสมอ		3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 4 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						ระดับความคิดเห็น									
(Code of conduct for tax auditors)						5	4	3	2	1					
4) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ (Code of Conduct)															
14. ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร											3	-	-	1.0	ผ่าน
15. ท่านรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ท่านสังกัดกำหนดขึ้น											3	-	-	1.0	ผ่าน
16. ท่านใช้วิจรรย์ญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ท่านสังกัด											3	-	-	1.0	ผ่าน
5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)															
17. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านสอบบัญชีทับซ้อนกับงานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว											3	-	-	1.0	ผ่าน
18. ท่านไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น											3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 4 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความคิดเห็น									
(Code of conduct for tax auditors)					5	4	3	2	1					
5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)														
19. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน										3	-	-	1.0	ผ่าน



ส่วนที่ 5 แบบประเมินด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความคิดเห็น									
(performance of the auditor tax)					5	4	3	2	1					
1) ความสามารถทางการตัดสินใจ (Decision making ability)														
1. ท่านเชื่อมั่นว่าผลการตัดสินใจของท่าน เป็นที่น่าเชื่อถือได้รับการยอมรับจาก เพื่อนร่วมงานและลูกค้าเป็นอย่างดี										3	-	-	1.0	ผ่าน
2. ท่านมีความสามารถตัดสินใจโดยอาศัย ความระมัดระวัง และความรอบคอบ อยู่ สม่ำเสมอ										3	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านมุ่งเน้นที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลที่ เกิดจากข้อเท็จจริงก่อนตัดสินใจทุกครั้ง										3	-	-	1.0	ผ่าน
4. ท่านมีความสามารถในการตัดสินใจ เลือกทางเลือกที่ดีที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้										3	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านพร้อมในการตัดสินใจ ในกรณีที่มี เหตุการณ์ฉุกเฉิน หรือเหตุการณ์ที่ไม่ คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้										3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 5 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร						ระดับความคิดเห็น									
(performance of the auditor tax)						5	4	3	2	1					
2) ความถูกต้องของข้อมูล (Data accuracy)															
6. ท่านนำเสนอรายงานโดยให้ ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลอยู่ เสมอ											3	-	-	1.0	ผ่าน
7. ท่านได้ตรวจสอบและนำเสนอรายงาน เป็นไปตามความจริงที่ปรากฏ											3	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและ นำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง และ แม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพ											3	-	-	1.0	ผ่าน
3) ระยะเวลาในการดำเนินงาน (Duration of operation)															
9. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่าง ฉับไว ทันต่อเหตุการณ์											3	-	-	1.0	ผ่าน
10. ท่านสามารถรายงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน เสร็จทันเวลา											3	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม											3	-	-	1.0	ผ่าน



## ส่วนที่ 5 (ต่อ)

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา				
						+1	0	-1						
ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					ระดับความ คิดเห็น									
(performance of the auditor tax)					5	4	3	2	1					
5) มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ (Standard and reliability)														
16. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบ ประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอที่ทัน ต่อเวลาและเชื่อถือได้ของรายงานนั้น										3	-	-	1.0	ผ่าน
17. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามแผนที่วางไว้ เพื่อให้ผลงานมีความ เชื่อถือได้และเป็นที่น่าพอใจแก่ทุกฝ่าย										3	-	-	1.0	ผ่าน
18. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความ ไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค เพื่อให้รายงานมี ความถูกต้องและเชื่อถือได้										3	-	-	1.0	ผ่าน
19. ท่านสามารถนำเสนอรายงานได้อย่าง ถูกต้องและตรงตามมาตรฐานการสอบ บัญชี										3	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ

.....  
 .....

( )

ผู้ทรงคุณวุฒิ

ภาคผนวก ค  
แบบสอบถาม

## เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แบบสอบถามฉบับนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลนำไปประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งผลการวิจัยนี้จะนำไปใช้ในการพัฒนาและเพิ่มคุณค่าของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริงที่สุด โดยโปรดตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถาม ทั้งนี้เพื่อให้การศึกษาวิจัยครั้งนี้เกิดประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 6 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทยจำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย  
จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย  
จำนวน 19 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย จำนวน 19 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้ทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน อันเป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้

นางสาวกรรณิการ์ ผิวสะอาด  
นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 50,000 บาท

50,000 – 75,000 บาท

75,001 – 100,000 บาท

มากกว่า 100,000 บาท

6. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี

3 -5 ครั้งต่อปี

6 -8 ครั้งต่อปี

มากกว่า 8 ครั้งต่อปี

**ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
แนวทางการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี</b>					
1. ท่านจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร					
2. ท่านจัดทำกระดาษทำการเพื่อบันทึกการตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน					
3. ท่านเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี					
<b>การจัดทำแนวทางการสอบบัญชี</b>					
4. ท่านสามารถระบุและเข้าใจเหตุการณ์ รายการวิธีปฏิบัติงาน					
5. ท่านใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปีก่อนกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกันมาใช้เป็นแนวทางการสอบบัญชี					
6. ท่านเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการอย่างเพียงพอ					
<b>การจัดทำกระดาษทำการ</b>					
7. ท่านจัดทำกระดาษทำการไว้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี					
8. ท่านอ้างอิงหลักฐานการสอบสอบบุคลากรของกิจการ					



**ส่วนที่ 2 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
แนวทางการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>การจัดทำกระดาษทำการ</b>					
9. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดทำกระดาษทำการที่มีคุณภาพ ซึ่งสามารถอ้างอิงถึงหลักฐานกระบวนการและวิธีการในการตรวจสอบ					
<b>การทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร</b>					
10. ท่านทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี					
11. ท่านทดสอบเนื้อหาสาระของรายการและยอดคงเหลือของกิจการ รวมถึงรายการทางด้านภาษีอากร					
12. ท่านเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี					
<b>การขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ</b>					
13. ท่านจัดทำหนังสือขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ					
14. ท่านใช้วิธีการอื่นที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกันและอยู่ในวิสัยที่สามารถทำได้ กรณีได้รับหนังสือขอยืนยันใบกำกับภาษีซื้อบางส่วน					
15. ท่านรายงานเป็นข้อยกเว้นให้กรมสรรพากรทราบถึงการที่ถูกจำกัดขอบเขต					

### ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

#### ในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความรู้ทางการสอบบัญชี</b>					
1. ท่านมีความรู้ ความสามารถในกิจการที่ท่านตรวจสอบเป็นอย่างดี					
2. ท่านได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด					
3. ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอก่อนที่จะแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี					
<b>การมีไหวพริบและปฏิภาณ</b>					
4. ท่านพิจารณาการตอบรับงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม คุ่มค่าและรวดเร็ว มีความยุติธรรมต่อทุกฝ่าย					
5. ท่านตระหนักถึงการสื่อสาร และกล่าวโต้ตอบด้วยเหตุผลที่เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเฉพาะหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ความรอบคอบและช่างสงสัย</b>					
6. ท่านมีการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของงานรูปแบบ การทุจริตและข้อผิดพลาด รวมถึงสถานการณ์แวดล้อมของกิจการที่รับตรวจสอบ ก่อนนำเสนอเงื่อนไขและข้อตกลงในการรับงาน					
7. ท่านมุ่งเน้นในการใช้สติปัญญาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และมีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อพบรายการที่ผิดปกติ ซึ่งอาจทำให้มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น					

**ส่วนที่ 3 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
แนวทางการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความเป็นอิสระในการสอบบัญชี</b>					
8. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบอย่างเคร่งครัด					
9. ท่านยึดมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นอิสระ และความเป็นกลาง					
10. ท่านยึดมั่นต่อวิชาชีพการตรวจสอบ โดยไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตนรับตรวจ					
11. ท่านตระหนักถึงการใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ โดยไม่ถูกครอบงำหรืออยู่ภายใต้อำนาจสั่งการของบุคคลทุกฝ่าย					
<b>การควบคุมอาณัติ</b>					
12. ท่านมีการสร้างความสัมพันธ์ที่ดี การมีมนุษยสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย					
13. ท่านมีการควบคุมอาณัติในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉิน					
14. ท่านให้ความสำคัญกับการบริหาร จัดการอาณัติให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ ที่อาจส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานตรวจสอบ					
15. ท่านมีการทำความเข้าใจและจดจำการแสดงออกทางอาณัติของบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยในการตัดสินใจในสถานการณ์ต่างๆ					

#### ส่วนที่ 4 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต</b>					
1. ท่านได้วางมาตรการที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือการจดให้มีผู้สอบบัญชีอื่นในองค์กรเดียวกันสอบทานผลงานตนเอง เพื่อให้งานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานตรวจสอบได้					
2. ท่านปฏิเสธที่จะรับงาน หากประเมินแล้วพบว่าอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน					
3. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง					
4. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ท่านไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ					
<b>ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>					
5. ท่านมีความเข้าใจในหลักการบัญชีที่นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน					
6. ท่านมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอส่งเสริมและสนับสนุนให้ตนเองมีศักยภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น					
7. ท่านได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ พุ่มเทแรงกายและแรงใจเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล					
8. ท่านควบคุมคุณภาพของงานให้ได้มาตรฐานอยู่เสมอ					

**ส่วนที่ 4 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีอากรในประเทศไทย**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี</b>					
9. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูลตลอดเวลา โดยใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลได้โดยไม่ตั้งใจ					
10. ท่านจัดให้มีระบบที่เพียงพอในการติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้แน่ใจกลุ่มผู้ปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแลของท่าน มีการถือปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับของข้อมูล					
11. ท่านเก็บรักษาความลับของข้อมูล แม้ในกรณีที่ความสัมพันธ์ระหว่างท่านกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะสิ้นสุดลงแล้วก็ตาม					
<b>จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ</b>					
12. ท่านปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
13. กรณีที่มีเหตุอันควรที่ต้องละทิ้งการปฏิบัติงาน ท่านแจ้งให้ผู้รับบริการทราบล่วงหน้าเสมอ					
14. ท่านไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่ได้รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร					
15. ท่านรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ท่านสังกัดกำหนดขึ้น					
16. ท่านใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ท่านสังกัด					

**ส่วนที่ 4 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
 ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>พฤติกรรมทางวิชาชีพ</b>					
17. ท่านไม่เสนอตนเองเข้ารับงานด้านสอบบัญชีทับซ้อนกับ งานที่ผู้สอบบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้ว					
18. ท่านไม่เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด เมื่อบุคคลนั้น ได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางาน ของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น					
19. ท่านไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพ บัญชีมาให้ตน					

**ส่วนที่ 5 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย**

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
ประสิทธิภาพในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความสามารถทางการตัดสินใจ</b>					
1. ท่านเชื่อมั่นว่าผลการตัดสินใจของท่านเป็นที่น่าเชื่อถือ ได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงานและลูกค้าเป็นอย่างดี					
2. ท่านมีความสามารถตัดสินใจโดยอาศัยความระมัดระวัง และความรอบคอบ อยู่สม่ำเสมอ					
3. ท่านมุ่งเน้นที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดจากข้อเท็จจริง ก่อนตัดสินใจทุกครั้ง					
4. ท่านมีความสามารถในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้					
5. ท่านพร้อมในการตัดสินใจ ในกรณีที่มีเหตุการณ์ฉุกเฉิน หรือเหตุการณ์ที่ไม่คาดการณ์ไว้ล่วงหน้าได้					
<b>ความถูกต้องของข้อมูล</b>					
6. ท่านนำเสนอรายงานโดยให้ความสำคัญในความถูกต้อง ของข้อมูลอยู่เสมอ					
7. ท่านได้ตรวจสอบและนำเสนอรายงานเป็นไปตามความ จริงที่ปรากฏ					
8. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงานอย่าง ระมัดระวัง และแม่นยำยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพ					

**ส่วนที่ 5 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย**

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
ประสิทธิภาพในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ระยะเวลาในการดำเนินงาน</b>					
9. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างฉับไว ทันต่อเหตุการณ์					
10. ท่านสามารถรายงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน เร็วทันเวลา					
11. ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					
12. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานได้รับมอบหมายให้เสร็จตามเวลา และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล					
<b>การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ</b>					
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอยู่เสมอ					
14. ท่านสามารถกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี					
15. ท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการตรวจสอบถูกต้องและมีคุณภาพเสมอ					



**ส่วนที่ 5 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย**

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง  
ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
ประสิทธิภาพในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>มาตรฐานและความน่าเชื่อถือ</b>					
16. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจาก การนำเสนอที่ทันต่อเวลาและความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น					
17. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนที่วางไว้ เพื่อ ทำให้ผลงานมีความเชื่อถือได้และเป็นที่น่าพอใจแก่ทุกฝ่าย					
18. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค เพื่อให้รายงานมีความถูกต้องและเชื่อถือได้					
19. ท่านสามารถนำเสนอรายงานได้อย่างถูกต้องและตรงตาม มาตรฐานการสอบบัญชี					

**ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ**

.....

.....

.....

.....

## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล	นางสาวกรรณิการ์ ผิวสะอาด
วัน เดือน ปีเกิด	19 ตุลาคม 2529
ที่อยู่	23 หมู่ที่ 5 ตำบลหนองโสน อำเภอเมือง จังหวัดตราด 23000 โทร. 086-0583994, 098-8824119
ที่ทำงาน	โรงเรียนสตรีวิทยา 82 ถนนดินสอ แขวงบวรนิเวศ เขตพระนคร จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10200 โทร. 0-2281-6505, 0-2282-1626
<b>ประวัติการศึกษา</b>	
พ.ศ. 2544	สำเร็จการศึกษาชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 3 โรงเรียนตราดสรรเสริญวิทยาคม
พ.ศ. 2547	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคตราด
พ.ศ. 2549	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคตราด
พ.ศ. 2551	สำเร็จการศึกษาบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง
พ.ศ. 2556	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
<b>ประวัติการทำงาน</b>	
พ.ศ. 2553-2557	ครูอัตราจ้าง แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคตราด
พ.ศ. 2557-2559	พนักงานราชการ (ครู) แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคตราด
พ.ศ. 2559-ปัจจุบัน	ครู คศ.1 โรงเรียนสตรีวิทยา