ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

FACTORS AFFECTING THE PROFESSIONAL SKILLS OF TAX AUDITOR IN BANGKOK AND PERIMETER

ธิติสุดา เนียมคำ

TITISUDA NIAMKHUM

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2562

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

FACTORS AFFECTING THE PROFESSIONAL SKILLS OF TAX AUDITOR IN BANGKOK AND PERIMETER

TITISUDA NIAMKHUM

INDEPENDENT STUDY SUBMITED IN PARTIAL FULFUILLMENT

OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF

MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY

SRIPATUM UNIVERSITY

ACDEMIC YEAR 2019

COPYRIGGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล FACTORS AFFECTING THE PROFESSIONAL SKILL OF TAX AUDITOR IN BANGKOK AND PERIMETER
นักศึกษา	ธิติสุดา เนียมคำ รหัส 62500310
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

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

.....กรรมการ
(ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่ 25 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2563

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่ส่งกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล FACTORS AFFECTING THE PROFESSIONAL SKILLS OF TAX AUDITOR IN BANGKOK AND PERIMETER
คำสำคัญ	ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
นักศึกษา	นางสาวธิติสุดา เนียมคำ รหัสนักศึกษา 62500310
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2562

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน 2) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการส่งมอบงบการเงิน และ 3) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมอาชีพ กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 339 คน เครื่องมือที่ใช้วิจัย คือ แบบสอบถาม สถิติวิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลเป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.106, 0.432 และ 0.408 ตามลำดับ มีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R^2) ที่ 75.4% ส่งผลในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ – 0.027, 0.259 และ 0.66 มีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R^2) ที่ 76.5% และส่งผลในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษี

และผู้ร่วมวิชาชีพ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.033, 0.259 และ0.254 มีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R^2) ที่ 66.8%

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีเนื่องจากได้รับความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดี คณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด ประธานสอบ ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล กรรมการสอบ ที่ให้คำแนะนำปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ และดร.ชลิต ผลอินทร์หอม อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย ที่ได้เสียสละเวลาอันมีค่าให้คำแนะนำปรึกษาด้วยความเอาใจใส่เป็นอย่างดี ผู้วิจัยได้ตระหนักถึงความทุ่มเทและความตั้งใจของอาจารย์และกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณอาจารย์ผู้สอนทุกท่านของมหาวิทยาลัยศรีปทุมที่ได้มอบความรู้แก่ข้าพเจ้าจนสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการทำวิจัยฉบับนี้ได้อย่างดี

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ ดร.พรทิวา แสงเขียว คุณสุรเดช เล็กแจ้ง และคุณอาทิตย์ ดาบลาอำ ผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความอนุเคราะห์พิจารณาตรวจสอบ ประเมิน พร้อมเสนอแนะสำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิจัยครั้งนี้

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ ผู้เขียนตำรา เอกสาร บทความต่างๆทั้งในประเทศและต่างประเทศที่ได้ศึกษาค้นคว้า และอ้างอิงเพื่อการดำเนินการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้ รวมถึงขอขอบคุณครอบครัว เพื่อนร่วมรุ่น และรุ่นพี่ ทุกคนที่ให้กำลังใจเพื่อให้ผู้วิจัยได้ทุ่มเท และมุ่งมั่นจนการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้สำเร็จ

สุดท้ายนี้ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากก็น้อยต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ที่ศึกษาค้นคว้าต่อไป

ธิติสุดา เนียมคำ

สิงหาคม 2563

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย..... I
กิตติกรรมประกาศ..... III
สารบัญ..... IV
สารบัญตาราง..... VI
สารบัญภาพ..... VIII

บทที่ **หน้า**

1 บทนำ..... 1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ..... 1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา..... 3
1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา..... 3
1.4 สมมุติฐานของการวิจัย..... 4
1.5 ขอบเขตของการศึกษา..... 4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... 5
1.7 นิยามศัพท์..... 5

2 แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 8
2.1 ประวัติความเป็นมาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร..... 8
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและแนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี..... 10
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร..... 21
2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร..... 24
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 29

3 ระเบียบการศึกษา..... 41
3.1 รูปแบบของการวิจัย..... 41

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ **หน้า**

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... 41
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... 42
3.4 การทดสอบและการประเมินผลคุณภาพของเครื่องมือ..... 43
3.5 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล..... 44
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล..... 46

4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 47
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 47
ส่วนที่ 1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของแบบสอบถาม..... 48
ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน..... 50
ส่วนที่ 3 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.. 52
4.2 ผลการทดสอบสมมติฐาน..... 56

5 สรุปผลการวิจัยอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ..... 60
5.1 สรุปผลการวิจัย..... 61
5.2 อภิปรายผลการวิจัย..... 65
5.3 ข้อเสนอแนะ..... 69
บรรณานุกรม..... 70
ภาคผนวก..... 75
ภาคผนวก ก จดหมายขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ..... 76
ภาคผนวก ข แบบสอบถาม 80
ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา..... 83
ภาคผนวก ง การหาค่าความเชื่อมั่น..... 89
ประวัติของผู้วิจัย..... 92

สารบัญตาราง

ตารางที่ **หน้า**

1 ตารางสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 35
2 ตารางสรุปที่มีความเกี่ยวพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม..... 38
3 การตรวจสอบ Tolerance และค่า VIF..... 47
4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ..... 48
5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ..... 48
6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับวุฒิการศึกษาของ ของบุคคล..... 49
7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการทำงาน
8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเขตพื้นที่..... 50
9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านปริมาณการรับงาน..... 50
10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านประสบการณ์การทำงาน..... 51
11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง..... 52
12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน..... 53
13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน..... 54
14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ..... 55
15 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษี อากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน..... 56
16 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษี อากรด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน..... 57

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่ **หน้า**

17 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ..... 58
18 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... 59

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่ **หน้า**

1 กรอบแนวคิดในการศึกษา..... 3

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

ปัจจุบันประเทศไทยเป็นยุคของการค้าเสรีและยุคแห่งข่าวสาร การได้รับข้อมูลหรือข่าวสารนั้นจึงถือเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญในการตัดสินใจดำเนินธุรกิจการลงทุนต่างๆ ข้อมูลทางการเงินนั้นได้มาจากการจัดทำของกิจการ ข้อมูลที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีคุณภาพจึงมีความสำคัญต่อการใช้ในการพัฒนาธุรกรรมทางการเงินของกิจการ งบการเงินจะต้องมีความโปร่งใสและสามารถที่จะตรวจสอบได้โดยกฎหมายมีการกำหนดเอาไว้ว่างบการเงินจะต้องได้รับการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี จำนวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ไม่เพียงพอต่อการเพิ่มขึ้นของธุรกิจที่จัดตั้งเพิ่มมากขึ้นส่งผลให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่สามารถตรวจสอบได้ครบถ้วนในทุกธุรกิจ เพราะจำนวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่เพียงพอต่อจำนวนธุรกิจ กระทรวงพาณิชย์จึงได้อาศัยพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้มีการออกกฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบในการจัดทำงบการเงิน และแสดงความคิดเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ.2544 ซึ่งได้มีการกำหนดให้ธุรกิจขนาดเล็กไม่ต้องผ่านการตรวจสอบในการจัดทำงบการเงิน โดยได้มีการบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2545 เป็นต้นไปเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทางกรมสรรพากรจึงได้มีการออกกฎหมายกำหนดให้มีผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยให้ตรวจสอบงบการเงินที่ได้รับการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน โดยการอาศัยมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร (ที่มา : สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย, 2563)

บทบาทของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีงบการเงินของห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลขนาดกลางเล็กขนาดย่อม โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำเป็นที่จะต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชี เพื่อทำการตรวจสอบบริษัท หน่วยงาน หรือบุคคล หรือองค์กรให้เป็นไปตามข้อปฏิบัติตามกฎหมายภาษี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะมีทักษะความสามารถในการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามข้อเท็จจริงถูกต้องแม่นยำให้ผู้ที่ใช้งบการเงินเชื่อมั่นทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะมีปัจจัยในหลายๆด้านในการทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีไม่ว่าจะเป็นด้านปริมาณการรับงานของผู้สอบบัญชีภาษีด้านประสบการณ์การทำ

งาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีนั้นจำเป็นที่จะต้องแสดงถึงความสามารถในการทำงานหน้าที่ต่างๆผ่านจากประสบการณ์การปฏิบัติงานจริงเพื่อนำมาให้ปรับปรุง แก้ไข และพัฒนางานการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ประกอบกับการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องในการเข้าฝึกอบรม เรียนรู้สิ่งใหม่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับตนเองกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีปริมาณงานที่เป็นจำนวนมากจากธุรกิจที่มีจำนวนเพิ่มมากขึ้นในปัจจุบัน

ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงมีความสำคัญและเป็นความสามารถประเภทต่างๆที่มีความจำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวทางความคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติในแนวทางที่มีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพแต่ละวิชาชีพรวมทั้งทักษะเฉพาะด้านทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน กำหนดการส่งมอบงบการเงิน และการรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งจากการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีความจำเป็นที่จะต้องทำการฝึกงานสอบบัญชีตามงบกรมสรรพากรได้มีการกำหนดขอบเขตที่สามารถที่จะดำเนินการเพื่อทำการยืนยันการออกใบกำกับภาษี ซึ่งเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ใหม่ให้ออกมานอกเหนือจากการสอบบัญชีแบบปกติ และยังได้มีการออกคู่มือในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมาอีกจำนวน 5 ฉบับ ได้แก่ คู่มือเรื่องการจัดทำกระดาษทำการ คู่มือการทดสอบแนวทางในการสอบบัญชี คู่มือเรื่องการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรอง คู่มือการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร และคำแนะนำในการขอยืนยันการกรอกใบกำกับภาษีซื้อ นอกจากนี้ทางกรมสรรพากรยังได้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545 เรื่องการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้มีการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ในเรื่องของ ความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป เป็นต้น (ที่มา : กรมสรรพากร วันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563)

จากสาเหตุดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพราะวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีงบการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายภาษี และลดการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีของกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะได้เห็นผลสะท้อนปัญหาการทำงานต่างๆในการตรวจสอบและรับรองบัญชีว่ามีปัจจัยทางด้านใดที่สามารถส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงาน โดยเลือกทำการศึกษาจากกลุ่มผู้ที่ประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทางปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และ

การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

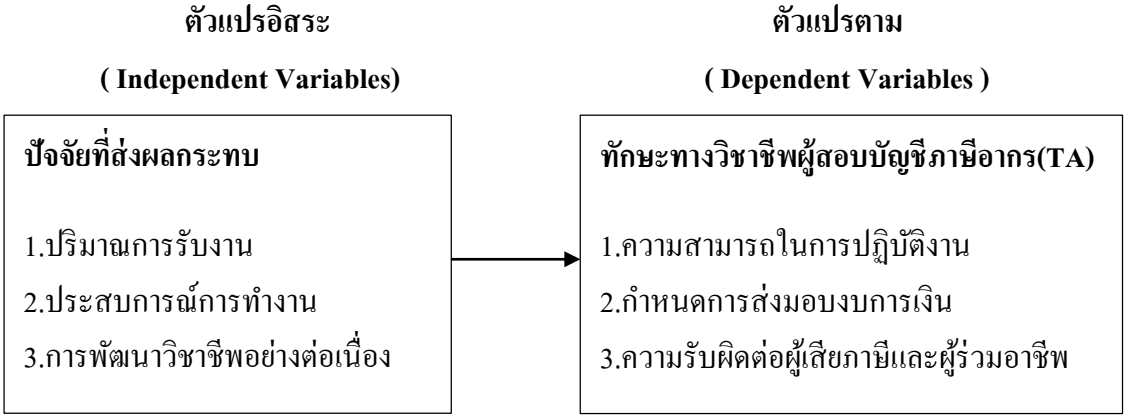
1.เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

2.เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการส่งมอบงบการเงิน

3.เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมอาชีพ

1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยผู้ที่ประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำเป็นที่จะต้องมีทักษะทางวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งจะมีปัจจัยที่สามารถส่งผลต่อทักษะในการประกอบวิชาชีพดังรูปภาพดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

1.4 สมมุติฐานของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้มีการกำหนดสมมติฐานของการวิจัย ตามกรอบแนวคิดของการวิจัย โดยที่มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

สมมุติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

1.5 ขอบเขตของการศึกษา

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล ซึ่งรวมทั้งสิ้น 2,221 คน (ที่มา : กรมสรรพากร วันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563) โดยการสุ่มตัวอย่างจากประชากรจำนวน 339 คน (Taro Yamane, 1973)

ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษามีดังต่อไปนี้

1.ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย

(1) ปริมาณการรับงาน (Quantity of Work)

(2) ประสบการณ์การทำงาน(Working Experience)

(3) การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง(Continuing Professional Development)

2.ตัวแปรตาม ประกอบด้วย

(1) ความสามารถในการปฏิบัติงาน(Operational Capability)

(2) กำหนดการส่งมอบงบการเงิน(Schedule of Financial Statement Delivery)

(3) ความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ(Responsibility to Taxpayers and Co-worker)

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

วิจัยในครั้งนี้แสดงถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ตั้งวัตถุประสงค์ขึ้นมาเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์

1.6.1 ประโยชน์ด้านวิชาการ

1. เพื่อเพิ่มเติมความรู้และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งประกอบด้วย 1) ปริมาณการรับงาน 2) ประสบการณ์การทำงาน 3) การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

2. เพื่อเพิ่มเติมความรู้และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งประกอบไปด้วย 1) ความสามารถในการปฏิบัติงาน 2) กำหนดการส่งมอบงบการเงิน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

1.6.2 ประโยชน์ด้านปฏิบัติการ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรทราบและเข้าใจถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถนำไปใช้ในการวางแผน และจัดระเบียบการทำงานให้มีความเหมาะสมกับตัวบุคคลที่ปฏิบัติงาน

2. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องในการพัฒนาและฝึกฝนตนเองให้สามารถปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

1.7 นิยามศัพท์

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) คือ ผู้ที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตกรมสรรพากร ให้เป็นผู้ได้รับอนุญาตและรับรองบัญชีแค่เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่กฎหมายของกระทรวงที่ออกตามความใน พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543

ปริมาณการรับงาน (Quantity of Work) คือ ปริมาณในการรับงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ไม่ว่าจะเป็นการรับงานรอบ 6 เดือน หรือปริมาณการรับงานรอบ 1 ปี ว่ามีการปฏิบัติงานและรับรองอยู่ที่ทั้งหมดกี่งานกี่บริษัท และมีความหลากหลายของธุรกิจที่รับตรวจสอบ มีความจริงใจและซื่อตรงในการปฏิบัติงาน มีการการทำงานอย่างเป็นระเบียบและบรรลุตามเป้าหมาย มีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

ทีมต้องมีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจ และมีการรวบรวมข้อมูลครบถ้วนเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

ประสบการณ์การทำงาน (Working Experience) คือ ความจัดเจนในการทำงาน การวางแผนการทำงานเป็นไปตามแบบแผนตามขั้นตอนที่ได้มีการตั้งเป้าหมายไว้ มีความสามารถในการที่จะพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้มีความครบถ้วนชัดเจน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะต้องมีความสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายธุรกิจ และความรอบคอบเพื่อพิจารณาหลักที่เหมาะสมและใช้ความระมัดระวังในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ

การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (Operational Capability) คือ การพัฒนาตนตามสายงานของผู้ปฏิบัติวิชาชีผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการเก็บชั่วโมงการฝึกอบรม การเรียนรู้กฎระเบียบใหม่ๆของการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการได้มาซึ่งความสามารถ ซึ่งทำให้เกิดการส่งเสริมความสามารถในการทำงานบุคคลสามารถพัฒนาความสามารถของตนผ่านการฝึกอบรมหรือการได้รับข้อมูล และมีความสามารถที่ส่งเสริมให้เกิดความสามารถในการทำงาน โดยตัวบุคคลสามารถที่จะพัฒนาความสามารถของตนเอง โดยผ่านกระบวนการในหลายๆด้านเพื่อให้ได้เรียนรู้และรับข้อมูลใหม่

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) คือ ความสามารถประเภทต่างๆที่มีความจำเป็นที่จะต้องนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวความคิดทางวิชาชีพที่เป็นทักษะเฉพาะด้านเฉพาะบุคคล ที่จำเป็นต้องใช้ในการทำงาน รวมถึงทักษะองค์กรและการบริหารธุรกิจ ซึ่งจะใช้ในการพิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ความสามารถในการปฏิบัติงาน (Operational Capability) คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องสามารถปฏิบัติหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด มีความสามารถในการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอต่อการแสดงความคิกเห็นในรายงานของผู้สอบ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบ มีการตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ และยังสามารถใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานด้านวิชาชีพได้อย่างเป็นพิเศษ เพื่อปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กำหนดการส่งมอบงบการเงิน (Schedule of Financial Statement Delivery) คือ ระยะเวลาที่มีการกำหนดในการส่งมอบงบการเงินไม่ว่าจะเป็นรายไตรมาส หรือประจำปี ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำเป็นที่จะต้องส่งมอบให้กับลูกค้า และมีการตรวจสอบข้อมูลอย่างตรงไปตรงมาโดยปราศจากความลำเอียงและอคติ มีการปฏิบัติงานโดยการวางแผน มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเวลาที่กำหนด

และยังมีการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่วางแผนไว้ในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

ความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ (Responsibility to Taxpayers and Co-worker) คือ ความรับผิดชอบที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีกับลูกค้าในงานที่ได้รับมอบหมาย ประกอบกับการที่มีความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมอาชีพของตนด้วย ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ตรงไปตรงมาให้เป็นไปตามเป้าหมาย เก็บรักษาข้อมูลที่เป็นความลับของลูกค้าได้เป็นอย่างดี มีการเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าตามความเหมาะสมโปร่งใส ถูกต้องและมีความเที่ยงธรรม และเป็นที่ไว้ใจของลูกค้า

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้ ผู้ทำวิจัยได้ทำการศึกษาวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทั้งทางด้านปริมาณการรับงาน ประสบการณ์ในการทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ว่ามีผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อนำมาใช้ในการนำเสนอเป็นกรอบความคิดในการศึกษาดังต่อไปนี้

2.1 ประวัติความเป็นมาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและแนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ประวัติความเป็นมาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

แนวโน้มการจัดตั้งธุรกิจเพื่อดำเนินธุรกิจในรูปของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด และนิติบุคคลในรูปแบบอื่น ด้วยระบบการจัดทำบัญชีและระบบการตรวจสอบบัญชีมีความเป็นสากลมากขึ้น ซึ่งการตรวจสอบของนิติบุคคลจะต้องดำเนินการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกธุรกิจ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และต้องมีความอิสระจากธุรกิจที่ตรวจสอบ แต่ด้วยจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีจำนวนที่ไม่มาก และการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในแต่ละปี ไม่เพียงพอกับการเพิ่มขึ้นของจำนวนธุรกิจ ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์จึงอาศัยพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ออกกฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2544 ซึ่งกำหนดให้ธุรกิจขนาดเล็กไม่ต้องผ่านการตรวจสอบในการจัดทำงบการเงิน โดยให้บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทางกรมสรรพากรจึงได้ออกกฎหมายกำหนดให้มี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดย

ให้ตรวจสอบงบการเงินที่ได้รับการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงินโดยอาศัยมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรและประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเดิมทางกรมสรรพากรได้กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรประมวลรัษฎากรว่า ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้น เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินตามประมวลรัษฎากร โดยในเบื้องต้น ทางกรมสรรพากรได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้ เป็นแนวทางในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหน่วยงานที่รับผิดชอบก็คือ สำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร ในปี พ.ศ. 2544 ทางสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร (มบ.) ได้จัดให้มีการทดสอบเพื่อเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 98/2544 เป็นครั้งแรก และในปีต่อ ๆ มา จากนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น คุณอานนท์ โลกานุวัตร ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้พยายามเสนอแนวคิดการจัดตั้งชมรมผู้สอบบัญชีภาษีอากรขึ้นมา และได้มีผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวนหนึ่งเห็นด้วย ความคิดนี้ได้กระจายไปยังผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นวงกว้าง และได้เสนอแนวคิดนี้ไปยังสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งทางสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากรเห็นชอบด้วย ทางสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร จึงมีแนวคิดส่งเสริมให้บรรดาผู้สอบบัญชีภาษีอากรรวมตัว โดยให้จัดตั้งชมรมผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อจะได้เป็นศูนย์กลางของสมาชิกโดยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นสมาชิก และอีกนัยหนึ่งก็คือ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสะท้อนปัญหาการทำงานต่างๆของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไปยังสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร โดยให้ทางชมรมผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นสื่อกลาง เพื่อนำไปพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้เป็นที่ยอมรับ และเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2550 ผอ.ลัดดา ศุภวิทยา (ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากรในขณะนั้น) ได้เป็นสื่อกลางในการเชิญผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั่วประเทศมาประชุมปรึกษาหารือเกี่ยวกับการจัดตั้งองค์กรของผู้ประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งมีผู้เข้าร่วมประชุมจำนวน 93 คน มติในที่ประชุมเห็นชอบในหลักการที่จะมีการรวมตัวกันของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในรูปแบบของชมรมหรือสมาคม จึงได้มีการแต่งตั้งผู้แทนจำนวน 33 คน โดยมี นาวาอากาศเอกธัชชัย จินต์แสวง เป็นหัวหน้าคณะทำงานร่วมกันพิจารณาการจัดตั้งองค์กรร่างระเบียบข้อบังคับและดำเนินการจดทะเบียนให้ถูกต้องตามกฎหมายต่อไป คณะทำงานได้มีการประชุมร่างข้อบังคับและดำเนินการจดทะเบียนในนาม“ สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร” ต่อกรมการปกครอง และได้รับจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามทะเบียนเลขที่ จ.4640/2550 เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2550หลังจากจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลแล้ว คณะกรรมการผู้ก่อตั้งสมาคมได้มีมติเรียกประชุมสมาชิกสมาคม ในวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2551 ณ ห้องประชุมใหญ่

กรมสรรพากรที่ประชุมมีมติให้ เลือกตั้งกรรมการบริหารสมาคม ซึ่งกรรมการบริหารชุดแรกของสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวน 15 คน เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2556 ที่ประชุมใหญ่สามัญสมาชิกได้มีมติให้เปลี่ยนชื่อสมาคมเป็น "สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย"

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและแนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

2.2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จารุมน ศรีสันต์ (2550) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) คือ นักบัญชีที่ได้มีการผ่านการทดสอบด้านความรู้ทางด้านบัญชีและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งจะมีหน้าที่ในการตรวจสอบงบการเงินของนิติบุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีขนาดเล็ก ซึ่งมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และจะต้องมีรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น ต้องทำการตรวจสอบและทำการรับรองบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและเป็นไปตามแนวทางที่ได้มีการกำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรหน้าที่หลักของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีดังต่อไปนี้

1.การดำเนินงานการตรวจสอบและรับรองงบการเงินภายในเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับตามกฎหมายด้านภาษี

2.การประเมิน วิเคราะห์ระบบบัญชีและควบคุม เพื่อลดหย่อนภาษี

3.การจัดให้มีการฝึกอบรมพนักงานเกี่ยวกับระเบียบและขั้นตอนการลดหย่อนภาษี

4.การจัดเก็บเอกสารทั้งหมดที่มีความจำเป็น

5.การทำการตรวจสอบ การปรับปรุงกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิทางการบัญชี เป็นกำไรสุทธิและขาดทุน

6.การยื่นภาษีและเตรียมความพร้อมสำหรับการตรวจสอบ

7.การจัดทำรายงานการตรวจสอบภาษี

8.การเสนอคำแนะนำในการจัดเก็บและรายงานภาษีที่เหมาะสม

1. ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ความรู้ ความสามารถประเภทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีความสามารถในการพิจารณา ซึ่งได้มาจากการที่มีการกำหนดความรู้ที่ต้องนำไปทำการทดสอบ สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร วิชาที่ต้องทดสอบโดยมีการกำหนดจากกรมสรรพากร ความจำเป็นที่จะต้องนำความรู้ทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม ด้านจริยธรรม และแนวความคิดทางวิชาชีพที่เป็นทักษะเฉพาะด้าน หรือเฉพาะบุคคล ที่จำเป็นต้องใช้ในการทำงาน

รวมถึงทักษะองค์กรและการบริหารธุรกิจ ซึ่งจะใช้ในการพิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้มีการกำหนดขอบเขตของความรู้ที่ตัวผู้สอบจำเป็นที่จะต้องมีซึ่งความรู้นั้น Michael Polanyi & Ikujiro Nonaka (บุญดี และคณะ, 2548) ได้มีการกล่าวเอาไว้เบื้องต้นว่า การแปลง Explicit Knowledge มาเป็น Tachit Knowledge มักจะเกิดขึ้นมาจากการที่นำความรู้ที่เรียนมาไปปฏิบัติ เช่น มีการนำความหนังสือหรือตำราต่างๆที่มีอยู่แล้ว และนำไปปรับใช้ในการทำงานจนกระทั่งทำให้เกิดทักษะและความชำนาญนอกจากนี้ความรู้ คือ สิ่งที่มีการรวบรวมมาจากการที่ได้ศึกษาเล่าเรียนรวมไปถึงความสามารถในการปฏิบัติงาน

2. ทักษะความเข้าใจ (ราชบัณฑิตยสถาน, 2546)

2.1 ทักษะทางด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

2.2 ทักษะด้านการกำหนดการส่งมอบงบการเงิน

2.3 ทักษะด้านปริมาณการรับงาน

3. ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.1 จรรยาบรรณ

3.2 ประสบการณ์ในการทำงาน

3.3 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2551) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor : TA) คือ ผู้ได้ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ได้มีการจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยที่ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความใน พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543 และหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นอาศัยอำนาจตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดไว้ เรื่อง มารยาท การปฏิบัติงาน การรายงาน และบทลงโทษตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.98/2545 ไม่เช่นนั้นจะถูกเพิกถอนใบอนุญาต

1. ต้องรักษามารยาทในการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดไว้

2. ต้องแสวงหาใช้ความรู้ และใช้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไปที่ต้องปฏิบัติ

3. มีการทดสอบใบแบบแจ้งข้อความที่กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดไว้

จรรยาบรรณของผู้สอบและรับรองบัญชี

ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2525 ได้กำหนดไว้ความหมายที่ว่า “จรรยาบรรณ หมายถึง ความประพฤติ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้น เพื่อเป็นการรักษาและเป็นการส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้”โดยประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อตนเอง จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

1.จรรยาบรรณต่อตนเอง เป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยที่จะต้องมีการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่เต็มความสามารถ ไม่มีความลำเอียงที่จะส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือมีการเสียภาษีน้อยเกินกว่าความเป็นจริง

2.จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ไม่มีการเปิดเผยความลับของกิจการ ให้ผู้อื่นที่เกี่ยวข้องโดยการนำไปแจ้ง หรือบอกให้ทราบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่กิจการ เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางวิชาชีพ

3.จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ ไม่มีการแย่งงานจากผู้อื่นมาเป็นของตนเอง

4.จรรยาบรรณทั่วไป ไม่กระทำใด ๆ ที่นำมาซึ่งความเสื่อมเสีย ไม่ให้หรือรับว่าจะให้สินทรัพย์หรือประโยชน์ใดๆเพื่อที่จะเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานตรวจสอบและรับรองบัญชีมาให้ตนทำ

นิพันธ์ เห็นโชคชัย (2559) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) เป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร สร้างความน่าเชื่อถือในความถูกต้อง ครบถ้วนความสมบูรณ์ของงบการเงิน และเพื่อให้เกิดการให้บริการตรวจสอบที่เป็นไปด้วยความมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นจำเป็นที่จะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมสรรพากรได้มีการกำหนดเอาไว้ รวมไปถึงมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีการรับรองทั่วไป

อัมพร เที่ยงตระกูล (2557) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น เป็นนักบัญชีที่ได้ผ่านการทดสอบความรู้และได้รับใบอนุญาตมาจากอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งจะมีหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก โดยกิจการดังกล่าวนั้นจำเป็นที่จะต้องมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และเนื่องมาจากพระราชบัญญัติการ

บัญชี พ.ศ.2547 ยังไม่ได้มีการกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับรองบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้สอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจะเป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบของงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสมกับการปฏิบัติตามกฎและระเบียบ

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor : TA) หมายถึง ผู้สอบบัญชีที่จะต้องมีการได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งให้มีหน้าที่ในการตรวจสอบรายงานทางการเงินของนิติบุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่จะต้องมีทุนจดทะเบียนเป็นจำนวนไม่เกิน 5 ล้านบาท ต้องมีสินทรัพย์รวมจำนวนไม่เกิน 30 ล้านบาท และจะต้องมีรายได้รวมจำนวนที่ไม่เกิน 30 ล้านบาท ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดไว้ เรื่อง มารยาท การปฏิบัติงาน การรายงาน และบทลงโทษตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.98/2545 ไม่เช่นนั้นจะถูกเพิกถอนใบอนุญาต และผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี

2.2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

ผู้ที่ใช้งบการเงินนั้นต้องการความเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่อยู่ในงบการเงิน ที่มีความถูกต้องและมีการแสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริง โดยงบการเงินที่ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือจึงเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่จะใช้งบการเงินในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจด้วยเหตุผลที่กล่าวมานี้จึงเป็นที่มาของการสอบบัญชี

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลปะพร ศรีจั่นเพชร(2554) ได้ระบุความหมายของการสอบบัญชี คือ กระบวนการของการรวบรวมและการประเมินผลของหลักฐานที่เกี่ยวกับสารสนเทศเพื่อให้มีการระบุและมีการรายงานเกี่ยวกับระดับของความสอดคล้องของสารสนเทศนั้น กับหลักเกณฑ์ที่มีการกำหนดเอาไว้และการสื่อสารจากผลลัพธ์ให้กับผู้ที่สนใจนำงบการเงินไปใช้ การสอบบัญชีนั้นควรที่จะปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถและมีความเป็นอิสระ

ฉะนั้น วัตถุประสงค์ในการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ได้มีการระบุเอาไว้ว่า การตรวจสอบบัญชีนั้น จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่ใช้งบการเงิน โดยมีการที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์นั้น สามารถเกิดขึ้นได้โดยการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินนั้นได้มีการจัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และการจำแนกประเภทของการสอบบัญชีแบ่งเป็น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

Henchokchaina & Srichanpetch (2014) ได้ระบุความหมายของการสอบบัญชีไว้ว่า กระบวนการในการประเมินข้อมูลหลักฐานที่มีความเกี่ยวข้องกับสารสนเทศเพื่อที่จะสามารถระบุและรายงานเรื่องความสอดคล้องของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่ได้มีการกำหนดไว้เพื่อที่จะให้ผู้สอบบัญชีสามารถที่จะวินิจฉัยและทำการแสดงความเห็นเพื่อสื่อสารกับผู้ที่ใช้งบการเงินว่า งบการเงินนั้นที่ได้มีการจัดทำขึ้นจะต้องมีความถูกต้องตามความสมควรในสาระสำคัญตามที่หลักการบัญชีรับรองทั่วไป โดยงบการเงินจำเป็นที่จะต้องแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่ใช้งบการเงินและผู้สอบบัญชีภายต้องทำการเสนอข้อสังเกตต่อผู้บริหารถึงข้อบกพร่องในเรื่องของการควบคุมภายในรวมไปถึงการรายงานการทุจริตที่เกิดขึ้นในกิจการ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีควรดำเนินการโดยผู้ที่มีความสามารถเพียงพอและอยู่บนพื้นฐานของความเป็นอิสระ

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าการสอบบัญชี คือ กระบวนการของการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลและเป็นการประเมินผลของหลักฐานที่ได้รับจากผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับสารสนเทศเพื่อนำมาระบุและมีการรายงานที่มีความเกี่ยวข้องในระดับของความสอดคล้องเพื่อให้งบการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับแก่ผู้ที่ต้องการและจำเป็นที่จะต้องใช้งบการเงิน การสอบบัญชีควรที่จะปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถและความเป็นอิสระ โดยผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงินขึ้นเพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่ใช้งบการเงิน สามารถเกิดขึ้นได้โดยการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีงบการเงินนั้นได้มีการจัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และการจำแนกประเภทของการสอบบัญชีแบ่งเป็น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

2.2.3 แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพ

Hall (2008, อ้างใน วงเดือน สุวรรณคีรี, หน้าที่ 22, 2554) วิชาชีพที่แท้จริงนั้นควรจะประกอบด้วย 12 ประการ ดังต่อไปนี้

1.สามารถปฏิบัติการด้วยความรู้ความชำนาญ

2.มีความรู้และค้นคว้าหาความรู้เพื่อเป็นการเพิ่มเติมให้ดียิ่งขึ้น

3.สามารถถ่ายทอดความรู้ และสอนผู้อื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกันได้

4.สามารถวัดระดับการศึกษาที่ปฏิบัติได้

5.สามารถเปลี่ยนแปลงการบริการให้เป็นไปตามความต้องการ

6.รับผิดชอบเรื่องความปลอดภัยในการให้บริการ

7.รู้จักประหยัดแรงงานให้น้อยลง แต่เพิ่มประสิทธิภาพให้กับงานมากยิ่งขึ้น

8.ส่งเสริมสวัสดิการ และความเป็นอยู่ที่ดีกับผู้ปฏิบัติงาน และมีการให้ความสนใจผู้ร่วมงานอย่างทั่วถึง

9.คำนึงถึงความผูกพันมากกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ

10.ยึดหลักจรรยาบรรณ

11.สร้างความสามัคคีในกลุ่มของผู้ปฏิบัติงาน

12.ต้องปฏิบัติตามหน้าที่ของตนเอง

จำเนียร จวงตระกูล (2549) ได้พิจารณาความเป็นอาชีพและความเป็นมืออาชีพโดยการปรับปรุงแบบจำลองของ Marston (1968) ไว้ดังต่อไปนี้

1. การกำหนดความสามารถทางวิชาชีพ (A Defined Area of Competence)

2. การกำหนดองค์ความรู้ที่มีความสำคัญและจัดเป็นให้ระเบียบ (An Organized and Important Body of Knowledge)

3. ผู้ประกอบอาชีพต้องมีการระบุตนเองกับวิชาชีพ (Identified with a Career Field)

4. การควบคุมเพื่อเข้าสู่วิชาชีพ (Competence Individuals Enter the Profession)

5. หลักการปฏิบัติงานที่สนับสนุนโดยการวิจัยที่เกี่ยวข้อง (Principles and Practices Supported by Research)

6. การนำเอาผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละสายงาน เข้าไปมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องในการจัดการเรียนการสอนในวิชาชีพแต่ละวิชาชีพ (Involvement of Working Professionals in Academic Programs)

7. จัดโครงการการศึกษาต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ (Program of Continuing Education)

8. ผู้สำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาชีพต้องสามารถใช้ดุลพินิจโดยอิสระในการ ประกอบวิชาชีพ (Graduates who Exercise Independent Judgment)

9. ต้องมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของผู้ประกอบวิชาชีพ (Code of Ethics)

10.มีวารสารวิชาการหรือการวิจัยเพื่อเผยแพร่งานวิจัยในวิชาชีพนั้นต่อ สาธารณะ (Journal)

ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์ (2547) ทฤษฎีการพัฒนาการทางอาชีพของซูเปอร์ (Super's Theory of Vocational Development) ได้ทำการนำเสนอวิธีไว้ทั้งหมด 5 ประการดังต่อไปนี้

1. บุคคลมีความแตกต่างกันทั้งในด้านความสามารถ ด้านความสนใจและด้านบุคลิกภาพ

2. ความแตกต่างของแต่ละบุคคลทำให้ความเหมาะสมของวิชาชีพมีความแตกต่างกันออกไป

3. แต่ละวิชาชีพแม้ต้องการบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะบางอย่าง แต่ก็มีงานที่กว้างพอที่ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นสามารถมาประกอบวิชาชีพนั้น ๆได้

4. ความพึงพอใจของบุคคล ความสามารถ สถานการณ์ที่เกิดขึ้นอยู่ ณ ปัจจุบัน กระทั่งความคิดรวบยอดเกี่ยวกับตนเอง มีการเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา และประสบการณ์

5. การวางแผนที่เป็นกระบวนการ

6. องค์ประกอบที่มีอิทธิพลต่อแบบแผนทางวิชาชีพของแต่ละบุคคล คือ ระดับสถานภาพทางเศรษฐกิจและสังคม ความสามารถทางด้านสติปัญญาลักษณะ ของบุคลิกภาพ และโอกาสที่เขาจะได้มีประสบการณ์ทางวิชาชีพ

7. การพัฒนาวิชาชีพ เป็นการพัฒนาทางจิตใจ และร่างกายผสมไปกับกระบวนการแสดงออกของความคิดรวบยอดของแต่ละบุคคล

8. การเข้าสู่วิชาชีพของแต่ละบุคคล

9. ความพึงพอใจในการทำงานขึ้นอยู่กับ ความสามารถ ความสนใจ บุคลิกภาพ และค่านิยมของเขามีโอกาสได้แสดงออกมากน้อยเพียงใดในงานที่ทำ รวมทั้ง ประสบการณ์ที่ได้รับจากการทำงานสอดคล้องกับภาพพจน์

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า วิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากรนั้นจัดเป็นอีกวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของกิจการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด หรือข้อบังคับ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดเอาไว้ และมีการควบคุมมาตรฐานในการให้บริการ โดยองค์กรวิชาชีพและให้เกิดจรรยาบรรณกับผู้ประกอบวิชาชีพ

2.2.4 การตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต และจรรยาบรรณ

การตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและการรับรองบัญชี เรื่องการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีการอาศัยความในมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการแก้ไขข้อมูลเพิ่มเติม โดยระเบียบปฏิบัติงานสำหรับบุคคลที่ทำจะต้องทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชีและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร มีดังต่อไปนี้

ข้อที่ 1 ให้มีการยกเลิกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและการรับรองบัญชี เรื่อง การกำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและการรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีการลงวันที่ไว้ ณ วันที่ 19 มิถุนายน 2523 ซึ่งมีการแก้ไขโดยมีการประกาศจากอธิบดีกรมสรรพากรเรื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบและการรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 2) ซึ่งลงไว้ ณ วันที่ 6 เมษายน 2533

ข้อที่ 2 การที่จะทำการประกาศนั้น มีข้อยกเว้นที่ข้อความนั้นจะมีการแสดงความเห็นเป็นในรูปแบบอื่น

คำว่า “อธิบดี” หมายถึง บุคคลที่อธิบดีกรมสรรพากรนั้นได้มีการทำการมอบหมายให้รับผิดชอบ

คำว่า “ การตรวจสอบและรับรองบัญชี ” หมายถึง การทำการตรวจสอบและทำการรับรองบัญชีโดยมีการจัดทำให้เป็นไปตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ข้อที่ 3 การตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีการจัดทำ และยื่นไปพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ให้ทำได้โดยบุคคลที่ประกาศจะเรียกว่า “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี”

ข้อที่ 4 “ผู้ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชี” คือบุคคล

4.1 “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” โดยตามกฎหมายเกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ประกาศให้ถือว่าเป็นผู้ที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดีให้ทำหน้าเป็นผู้ที่ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชีที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนของนิติบุคคล

4.2 “ผู้สอบบัญชีภาษีอากร” ที่จะทำการขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีให้เป็นบุคคลที่ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชี โดยเฉพาะของห้างหุ้นส่วนที่ได้ทำการขึ้นทะเบียนมีการตั้งตามกฎหมายของไทย ที่ได้รับการยกเว้นให้ไม่จำเป็นให้มีการจัดทำงบการเงินต้องมีการได้รับการตรวจสอบและการแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่กฎกระทรวงออกกฎตามความที่ระบุในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ข้อที่ 5 “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

5.1 “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” จะต้องทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชี ให้มีความเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานที่มีการกำหนดไว้ในกฎหมายการสอบบัญชี หรือการประกาศของหน่วยงานวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด

จากกรณีของการตรวจสอบและการรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนที่ทำการจดทะเบียนที่มีการจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ได้รับยกเว้นให้ไม่จำเป็นที่จะต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและการแสดงความเห็นโดยการที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายของกระทรวงออกตามข้อความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีการปฏิบัติ

ตามหลักเกณฑ์ ลำดับวิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดไว้ เช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเรื่องของการปฏิบัติงาน และการรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งหมดสิทธิไม่ว่าด้วยประการใดในการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้ถือว่าเป็นผู้หมดสิทธิในการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประกาศนี้

5.2 “ผู้สอบบัญชีภาษีอากร”ต้องปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

5.2.1 คุณสมบัติ การทดสอบ การขอขึ้นทะเบียน การออกใบอนุญาต การอบรม การต่ออายุ และการขอออกใบแทนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

5.2.2 การปฏิบัติงาน และการรายงาน

ข้อที่ 6 “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ต้องประพฤติตนตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามที่อธิบดีกำหนด“

ข้อที่ 7 “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ต้องนำความรู้ความสามารถไปใช้ และความระแวดระวังในการตรวจสอบและการรับรองบัญชีให้เป็นตามวิชาชีพ โดยทั่วไปนั้นจะต้องมีการปฏิบัติ ในกรณีที่พบว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน หรือนิติบุคคลเจ้าของบัญชีได้มีการจัดทำหรือมีการงดเว้นทางการกระทำในเอกสารประกอบในการจัดทำบัญชี หรือลงบัญชีโดยที่ให้แสดงความเห็นว่าไม่ตรงกับความเป็นจริงซึ่งอาจจะเป็นเหตุให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลนั้น ไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าที่ควรจะเสียอันเป็นสาระสำคัญ ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเปิดเผยข้อเท็จจริงที่พบในแบบแจ้งข้อความที่อธิบดีกำหนด ในกรณีที่กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามแบบแจ้งข้อความที่อธิบดีกำหนดในวรรคก่อนเพื่อยื่นพร้อมกับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการนั้น ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีทำการทดสอบรายการดังกล่าวด้วย

ข้อที่ 8 “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” จำเป็นที่จะต้องเสียภาษีอากรของตนเองให้ถูกต้องและมีความครบถ้วน ในกรณีผู้ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชีจงใจที่จะทำการหลีกเลี่ยงหรือพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ให้ถือว่าเป็นการปฏิบัติที่มีการฝ่าฝืนกฎระเบียบที่อธิบดีกำหนดในประกาศนี้

ข้อที่ 9 “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ที่ทำการฝ่าฝืนกฎระเบียบข้อบังคับที่อธิบดีกำหนดในประกาศนี้ อธิบดีอาจพิจารณาทำการสั่งถอดถอนใบอนุญาตการเป็นผู้ตรวจสอบและการรับรองบัญชีได้

ข้อที่10 ประกาศนี้ให้ใช้เป็นข้อบังคับสำหรับการตรวจสอบและการรับรองบัญชีทั่วราชอาณาจักร ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคล เพื่อยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดภายในหรือภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป

จรรยาบรรณ

การอาศัยอำนาจตามความที่กำหนดมาในมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2496 และข้อที่ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในเรื่องของ กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 12 มีนาคม 2544 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี (ฉบับที่ 2) เรื่อง กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2545 อธิบดีกรมสรรพากรจึงกำหนดจรรยาบรรณของ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังต่อไปนี้

ข้อที่ 1 ให้ยกเลิกคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.99/2544 เรื่อง กำหนดมรรยาท การปฏิบัติงาน การรายงาน และบทลงโทษสำหรับผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2544

ข้อที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

2.1 ความเป็นอิสระ ความเป็นธรรม ความซื่อสัตย์และสุจริต

2.1.1 ไม่มีการรับตรวจสอบและการรับรองบัญชีในกิจการที่ตนนั้นขาดความเป็นอิสระ

2.1.2 ไม่มีรับตรวจสอบและการรับรองบัญชีในกิจการที่ตนนั้นขาดความเป็นกลาง โดยการมีผลประโยชน์ร่วม หรือตำแหน่งที่มีความเกี่ยวข้อง หรือโดยมีเหตุการณ์อื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความบิดเบียน และส่งผลให้มีการละเว้นในการที่จะเสียภาษี หรืออาจจะเสียภาษีที่น้อยกว่าความเป็นจริง

2.1.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรับรองบัญชีด้วยความเป็นธรรม ความซื่อสัตย์และสุจริต

2.1.4 ไม่มีการปกปิดข้อเท็จจริง หรือการบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ได้ทำการลงลายมือชื่อรับรองไว้ในรายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจจะเกิดความเสียหายแก่กิจการที่ได้ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชี หรือเกิดความเสียหายแก่กรมสรรพากร หรือเกิดความเสียหายแก่บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องอื่น

2.1.5 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการซื้อ ขาย ออก หรือใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย

2.1.6 ไม่เป็นผู้ที่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการจัดลงบัญชีหรือการทำเอกสารซึ่งประกอบการลงบัญชี ซึ่งอาจจะเป็นเหตุให้กิจการที่ตรวจสอบและการรับรองบัญชีนั้นไม่ต้องเสียภาษีหรือมีการเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรจะเสีย

2.1.7 ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ผิดหรือบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องยื่นต่อกรมสรรพากร

2.1.8 ไม่มีการรับรองบัญชีที่ตนนั้นได้เป็นผู้ที่ทำการจัดทำขึ้นเอง หรือทำการช่วยเหลือหรือเป็นผู้ที่ทำการจัดทำบัญชีชุดอื่นขึ้น เพื่อเจตนาในการที่จะหลีกเลี่ยงภาษีอากร

2.2 ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน

2.2.1 ต้องทำการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ

2.2.2 ไม่ได้มีการตรวจสอบและการรับรองบัญชีในกิจการที่อาจจะเกินกว่าความรู้และความสามารถของตนเองจะทำการปฏิบัติงาน และไม่กระทำในการตรวจสอบและการรับรองบัญชีที่มากเกินกว่า 300 รายต่อปี

2.2.3 ไม่มีการลงชื่อเพื่อรับรองในตัวรายงานของกิจการที่ตนนั้นไม่ได้มีการปฏิบัติงานในการตรวจสอบหรือการควบคุมในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี

2.2.4 ใช้ความรู้ด้วยความระมัดระวังในการที่จะตรวจสอบและการรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไป

2.2.5 ไม่มีการยินยอมที่จะให้ผู้อื่นนั้นกล่าวว่าตนเป็นคนที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการโดยตนเองไม่ได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจริง

2.3 จรรยาบรรณต่อผู้ที่เสียภาษี

2.3.1 ไม่มีการเปิดเผยความลับกิจการของผู้เสียภาษี หรือผู้อื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยนำความลับแจ้งแก่บุคคลภายนอกกิจการ หรือบอกบุคคลอื่นทราบโดยวิธีใดก็ตามสำหรับกิจการที่ตนได้รู้มาจากการปฏิบัติหน้าที่จากการตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่เป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางวิชาชีพหรือตามกฎหมาย

2.3.2 ไม่มีการละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและการรับรองบัญชีที่ได้มีการรับงานไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันเหมาะสม

2.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

2.4.1 ไม่มีการแย่งงานการตรวจสอบและการรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีบุคคลอื่นมาเป็นของตน

2.4.2 ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีมากเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่จากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้ที่มอบหมายนั้น

2.5 จรรยาบรรณทั่วไป

2.5.1 ไม่กระทำการใดๆที่นำมาซึ่งความเสื่อมเสียซึ่งเกียรติศักดิ์และวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น

2.5.2 ไม่มีการโฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นทำการโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพนั้น จะแสดงให้เห็นว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยเกินกว่าความเป็นจริง

2.5.3 ไม่ให้หรือมีการรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการแสดงความจูงใจให้บุคคลอื่นทำการแนะนำ หรือทำการจัดหางานตรวจสอบและรับรองบัญชีมาให้ตนทำ

2.5.4 ไม่มีการเรียก หรือรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์จากบุคคลอื่นในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานเพราะการถูกแนะนำหรือการจัดหางานของตน

2.5.5 ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี หรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นเกณฑ์

ข้อที่ 3 คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ที่ลงในคำสั่งนี้เป็นต้นไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องรักษาจรรยาบรรณ เช่น

1. ต้องรักษาความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

2. ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถของวิชาชีพ

3. ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถและไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกิน 300 รายต่อปี

4. ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ตนมิได้ตรวจสอบ หรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ

5. ต้องมีการสอดส่องใช้ความระมัดระวังเพื่อการตรวจสอบและการรับรองบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยทั่วไป

6. ต้องรักษาจรรยาบรรณที่มีต่อผู้เสียภาษี เช่นไม่มีการเปิดเผยความลับกิจการของผู้ที่เสียภาษี และไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่รับไว้โดยไม่มีเหตุผลอันเป็นสมควรสมควร

7. ต้องรักษาจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ เช่น ไม่เอางานผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่นมาเป็นของตน ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่นเว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

8. ต้องไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

9. ต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียม/ค่าตอบแทนตามยอดเงินหรือมูลค่าทรัพย์สินของกิจการ

10. ต้องเสียภาษีอากรของตนเองให้ถูกต้อง ครบถ้วน (ที่มา: กรมสรรพากร)

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า การตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต และจรรยาบรรณมีความสำคัญมากกับผู้ที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อผู้ทำบัญชีภาษีอากร ซึ่งจะบอกถึงขอบเขตข้อกำหนดในการปฏิบัติการ จรรยาบรรณนั้นมีการกำหนดด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต การกำหนดด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี และจรรยาบรรณทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เรื่องการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร อาศัยความในมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการแก้ไขข้อมูลเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบปฏิบัติสำหรับบุคคลที่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.3.1 ความหมายของทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถานได้จำกัดความไว้ว่า ทักษะ หมายถึงความเชี่ยวชาญชำนาญด้านความคิดและการปฏิบัติในเชิงสร้างสรรค์ ที่เกิดขึ้นเป็นนิสัยและลักษณะที่พิเศษโดยเฉพาะบุคคลทักษะประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

1). ทักษะทางด้านปัญญา คือความสามารถในการวิเคราะห์หาเหตุผลเพื่อนำมาระบุและทำการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสมมีการกำหนด

ระดับความสำคัญของงานและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

2). ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ความชำนาญทางด้านตัวเลข ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การคิดวิเคราะห์แบบจำลองในการตัดสินใจ การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมาย

3). ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล การจัดการตนเองให้มีการคิดและการเรียนรู้ด้วยตนเอง มีความสามารถในการจัดเรียงลำดับสิ่งต่างๆที่มีจำกัด มีการจัดระเบียบแบบแผนของงานให้เป็นไปตามกำหนดเวลา สามารถที่จะปรับตัวเข้ากับผู้อื่นและสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้

4). ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น การทำงานร่วมกับผู้อื่นในด้านการปรึกษาหารือเพื่อที่จะแก้ไขปัญหา ทางด้านความขัดแย้ง การร่วมงานกันเป็นทีม การร่วมแสดงความคิดเห็นที่แตกต่าง เจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปที่มีความชัดเจน

5). ทักษะการจัดการธุรกิจ มีการวางแผน วางกลยุทธ์ การจัดการทรัพยากรบุคคล มีการแบ่งหน้าที่เพื่อสร้างแรงจูงใจให้กับองค์กรและสามารถที่จะพัฒนาบุคคล สามารถตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ เลือกใช้วิธีการแก้ไขปัญหาที่มีความเหมาะสมและปรับตัวกับสถานการณ์ได้เป็นอย่างดี

สงกรานต์ ไกรวงษ์(2551) นิยามว่า ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความสามารถประเภทต่างๆที่มีความจำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวทางความคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติในแนวทางที่มีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพแต่ละวิชาชีพ นักวิชาชีพบัญชีจึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการทำงาน ทักษะองค์กรและทักษะในการบริหารธุรกิจ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารเฉพาะบุคคล และทักษะในการปฏิบัติงานพิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

อัมพร เที่ยงตระกูล (2557) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความสามารถประเภทต่างๆที่มีความจำเป็นต่อการที่จะนำความรู้ทางวิชาชีพนั้นไปใช้ประโยชน์ ค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพที่นำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีนั้นจำเป็นที่จะต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง ทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการทำงาน ทักษะองค์กรและการบริหารธุรกิจ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะความรู้ต่างๆ และทักษะในการพิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่

ทักษะการใช้สติปัญญา ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารถในการใช้วิจารณญาณในการคิดตริตรอง ในเรื่องการเลือกใช้วิธีแก้ปัญหาต่างๆที่มีความเหมาะสม และความสามารถในการวิเคราะห์และการพิจารณาในการเลือกใช้ข้อมูล

ทักษะด้านมนุษย์สัมพันธ์ ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารในการประสานงานได้เป็นอย่างดี และมีการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี

ทักษะในการติดต่อสื่อสาร ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารถในการที่จะประสานงานได้เป็นอย่างดีทั้งการนำเสนอแนะและการพูดเจียนที่ตรงตามประเด็นที่ตั้งไว้

ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารถในการใช้อุปกรณ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์บนระบบเน็ตเวิร์ค และความสามารในการใช้อีเมล์ในการดึงข้อมูลออนไลน์

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น เป็นความสามารถในด้านต่างๆที่มีความจำเป็นที่จะนำไปใช้ในการประกอบวิชาชีพให้เป็นไปในแนวทางที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จะต้องประกอบไปด้วย ทักษะทางด้านปัญญา ทักษะเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการสื่อสานและปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นภายในนอกองค์กร และทักษะทางการจัดการธุรกิจ

2.3.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทักษะทางบัญชีของผู้สอบบัญชี เป็นความเชี่ยวชาญที่สำคัญมากที่สุดที่ตัวผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้องมี เนื่องมากจากความสำคัญของพื้นฐานในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมาตรฐานศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard : IES,2012) ได้มีการนำมาอธิบายเอาไว้ว่าความสามารถของผู้สอบบัญชีมืออาชีพ จะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งด้านการตรวจบัญชี บัญชีการเงิน และการรายงานตามลำดับรวมทั้งผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้องมีทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางวิชาชีพที่มีความจำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนจำเป็นที่จะต้องตระหนักถึงคุณค่าที่อยู่บนพื้นฐานของจริยธรรมและทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมไปถึงการปฏิบัติงานโดยเชิงปฏิบัติ และที่สำคัญนั้นต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถของผู้สอบบัญชีตามที่ได้มีการกำหนดไว้ ทักษะของผู้สอบบัญชี มีปัจจัยสำคัญที่ทำให้งานสอบบัญชีประสบความสำเร็จ การมีทักษะด้านบัญชีของผู้สอบบัญชีจะทำให้การตรวจสอบและรับรองเป็นไปอย่างแม่นยำ และลดข้อผิดพลาดในการที่จะแสดงความคิดเห็นในงบการเงิน ซึ่งทักษะทางบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย (สลักจิต นิลผาย, 2561)

1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด
2. ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่
3. ทักษะด้านบุคคล
4.ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร
5. ทักษะด้านองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพนั้น ประกอบไปด้วยหลากหลายทักษะ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพจำเป็นที่จะมี โดยแนวคิดของ สลักจิต นิลผายนั้น ความเชี่ยวชาญที่สำคัญมากที่สุดที่ตัวผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้องมี เนื่องมาจากความสำคัญของพื้นฐานในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยมาตรฐานศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard : IES,2012) โดยมองถึง

ความสามารถของผู้สอบบัญชีมืออาชีพ จะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งด้านการตรวจบัญชี บัญชีการเงิน และการรายงานตามลำดับรวมทั้งผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้องมีทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางวิชาชีพที่มีความจำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีทักษะที่สำคัญในหลายๆ ด้าน เช่น ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร และทักษะด้านองค์กรและการจัดการธุรกิจเป็นต้น

2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.4.1 ปริมาณการรับงาน (Quantity of Work)

ปริมาณการรับงาน เป็นปริมาณในการรับงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ไม่ว่าจะเป็นการรับงานรอบ 6 เดือน หรือปริมาณการรับงานรอบ 1 ปี ว่ามีการปฏิบัติงานและรับรองอยู่ที่ทั้งหมดกี่งานกี่บริษัท และมีความหลากหลายของธุรกิจที่รับตรวจสอบ มีความจริงใจและซื่อตรงในการปฏิบัติงาน มีการการทำงานอย่างเป็นระเบียบและบรรลุตามเป้าหมาย มีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ทีมต้องมีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจ และมีการรวบรวมข้อมูลครบถ้วนเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

กิตติคุณ ลาภเบญจพร (2559) ได้อธิบายในเรื่องประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ด้านปริมาณงานเอาไว้ว่า การปฏิบัติงานที่มีการได้รับปริมาณงานที่มีจำนวนมากกว่าของจำนวนงานและเวลาปกติ

อังค์วรา สารลึก (2558) ได้มีการอธิบายไว้ว่า ปริมาณงานเป็นจำนวนของผลงานที่เป็นไปตามข้อกำหนด หรือนโยบายที่องค์กรได้ทำการวางเป้าหมายไว้ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่มีการกำหนดให้เป็นไปตามเป้าหมาย ข้อกำหนด มาตรฐาน

สุชิตา มณีรัตน์ (2558) ได้มีการอธิบายไว้ว่า ปริมาณงานเป็นจำนวนของบุคคล หรือจำนวนหน่วยงาน โดยการมีเป้าหมายในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ปริมาณงาน หรือชิ้นงานตามที่ต้องการ มีความรู้และความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานทำให้สามารถที่จะได้จำนวนงานหรือจำนวนของชิ้นงานตามที่ได้มีการวางแผนเอาไว้ การมีความพยายามในการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย

ศศิวิมล ภิวัฒน์ (2559) ได้มีการอธิบายไว้ว่า ปริมาณงานนั้น คือ จำนวนของผลงานที่จำเป็นต้องปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามที่มีการคาดหวังขององค์กร ปริมาณของงานที่ออกมาต้องมีความสมดุลกับอัตราของจำนวนคนในหน่วยงาน

ไพศาล คำแก้ว, ธนายุ ภู่วิทยาธร และวรรณวิชณีย์ ทองอินทราช (2559) ได้อธิบายไว้ว่า ปริมาณงาน คือ จำนวนที่ปฏิบัติงานที่อาจจะได้เป็นจำนวนที่มาก หรือจำนวนที่น้อยตามตำแหน่งที่ได้ทำการถูกกำหนดเอาไว้เรียบร้อยแล้ว

วิยะดา ขาวมี (2558) ได้มีการอธิบายไว้ว่า ปริมาณงานเป็นการปฏิบัติงานที่มีการได้รับการมอบหมายให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่องค์กรได้มีการวางแผนเอาไว้ในด้านการปฏิบัติงาน มีความเอาใจใส่ในงานที่ปฏิบัติตามที่ได้มีการรับมอบหมายรวมทั้งต้องการปรับปรุงงานของตนเองอยู่สม่ำเสมอ

Peterson & Plowman (1963 อ้างถึงใน กรรณิการ์ แย้มเม่ง, 2553, หน้า 24) ได้ให้ แนวคิดใกล้เคียงกับ Emerson (1996 อ้างถึงใน สิรินดา ทวนสุวรรณ์, 2548, หน้า 23) โดยได้ตัดตอนข้อลงและสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพ ปริมาณงาน (Quantity) ปริมาณของงานนั้นจะเกิดขึ้นได้จำเป็นที่จะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงานโดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณงานที่มีความเหมาะสมตามที่ได้มีการกำหนดไว้ในแผนงาน หรือมีเป้าหมายของบริษัทที่ได้มีการเตรียมวางแผนไว้แล้ว ให้เป็นไปตามแผนงาน และมีการบริหารเวลาเพื่อให้ได้ปริมาณงานตามที่เป้าหมายได้มีการกำหนดไว้

Schmitt & Klimoski (1991 อ้างถึงใน ผ่องพรรณ ปิ่นแก้ว, 2553, หน้า 11) กล่าวถึง การกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินโดยทั่วไปแล้วองค์การอาจใช้เกณฑ์อย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่าง ในเรื่องของปริมาณของผลงาน (Quantity of work) ข้อมูลที่มีการบ่งชี้ว่าตัวผู้ปฏิบัติงานนั้นสามารถที่จะทำงานได้ตามปริมาณหรือตามเวลาที่กำหนดไว้

ไพศาล คำแก้ว, ธนายุ ภู่วิทยาธร และวรรณวิชณีย์ ทองอินทราช (2559) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกได้หลายด้าน ปริมาณงานก็เป็นส่วนหนึ่ง โดยปริมาณงานนั้นจำนวนผลงานที่ปฏิบัติงาน อาจจะมีการปฏิบัติมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับตำแหน่งงาน

ดังนั้น สรุปได้ว่า ปริมาณการรับของผู้สอบบัญชีภายอากรนั้นการปฏิบัติงานและรับรองอยู่ที่ทั้งหมดกี่งานกี่บริษัท และมีความหลากหลายของธุรกิจที่รับตรวจสอบ มีความจริงใจและซื่อตรงในการปฏิบัติงาน มีการการทำงานอย่างเป็นระเบียบและบรรลุตามเป้าหมาย มีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ทีมต้องมีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจ และมีการรวบรวมข้อมูลครบถ้วนเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ปริมาณงานในการตรวจสอบขึ้นอยู่กับความยากง่ายของงาน และจำนวนของผลงานจะมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงาน

2.4.2 ประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน คือ ความจัดเจนในการทำงาน การวางแผนการทำงานเป็นไปตามแบบแผนตามขั้นตอนที่ได้มีการตั้งเป้าหมายไว้ มีความสามารถในการที่จะพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้มีความครบถ้วนชัดเจน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะต้องมีความสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายธุรกิจ และความรอบคอบเพื่อพิจารณาหลักที่เหมาะสมและใช้ความระมัดระวังในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ

ชัพวิชญ์ คำภิรมย์ (2554) ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์การทำงานทางด้านจำนวนของธุรกิจที่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี ประสบการณ์การทำงานทำให้ผู้สอบบัญชีได้รับการบริการในแบบใหม่อยู่เสมอเพิ่มขึ้นอย่างมีความต่อเนื่อง และจำนวนธุรกิจที่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีทำให้เกิดประสบการณ์การในการตรวจสอบบัญชีที่มากขึ้น

สมพิศ สุขแสน (2556 อ้างถึงใน พิชญา วัฒนรังสรรค์, 2558, หน้า 6) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้านประสบการณ์ไว้ว่า ความรอบรู้ ความรู้ที่มีความรอบด้านในหลากหลายงานจากการที่ได้เห็น ได้สัมผัสจากการปฏิบัติงานที่มีการกระทำที่เป็นการทำงานแบบซ้ำๆ ไม่ได้มีความรู้เพียงแค่ด้านเดียวแต่มีความรู้จากแขนงอื่นมาร่วมด้วย จึงถึงเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน

สุรเดช เล็กแจ้ง (2561) ได้กล่าวไว้ว่า ประสบการณ์การทำงาน ได้มีการกำหนดเอาไว้ในการฝึกงานที่จะแสดงถึงความสามารถในการทำงานหน้าที่ในการรับผิดชอบงานต่างๆที่ทำการตรวจสอบ ของนักวิชาชีพบัญชีผ่านจากประสบการณ์การทำงานจริง

ดังนั้น สรุปได้ว่า ประสบการณ์การทำงานนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีจำเป็นที่จะต้องมีความรอบรู้ที่มีความรอบด้าน มีการทำงานที่หลากหลายธุรกิจ สามารถเข้าถึงและจัดการกับการทำงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ในแต่ละธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และต้องมีความถูกต้องแม่นยำ มีการพิจารณาหลักที่มีความเหมาะสมโดยใช้ความระมัดระวัง หรือผลกระทบที่เคยพบจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีในธุรกิจที่เคยรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีมาเพื่อทำการแก้ไขเมื่อมีเหตุการณ์ที่เหมือนกันเกิดขึ้นเพื่อทำให้บรรลุตามเป้าหมายที่ได้มีการตั้งไว้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านจากประสบการณ์จากการที่ได้ทำการปฏิบัติงานจริงที่ผ่านมา

2.4.3 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ต้องเข้ารับการอบรมด้านกฎหมายภาษีอากร และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี โดยให้นับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรครบทุกหนึ่งปี

การแจ้งการอบรม

เมื่อเข้ารับการอบรมในแต่ละปีแล้ว ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องแจ้งการอบรมตามแบบแจ้งการเข้ารับการอบรม (แบบ บภ.06)ต่ออธิบดีกรมสรรพากรผ่านผู้อำนวยการกองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร พร้อมแนบเอกสารดังนี้

- สำเนาหรือภาพถ่ายใบประกาศนียบัตรหรือหนังสือรับรองการเข้ารับการอบรมจากองค์กรวิชาชีพบัญชีฯ
- สำเนาหรือภาพถ่ายใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการเข้ารับการอบรม

การอบรมฯในแต่ละปีต้องแจ้งการอบรมดังกล่าวภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุกหนึ่งปี สำหรับปีที่ 5 ซึ่งเป็นปีสุดท้ายขอใบอนุญาตให้แจ้งการอบรมฯพร้อมกับการต่อใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งกฎหมายกำหนดให้ยื่นภายใน 3 เดือน ก่อนวันใบอนุญาตสิ้นสุด

การแจ้ง บภ.06 ทางอินเทอร์เน็ตให้แจ้งหลังจากเข้ารับการอบรมแล้วประมาณ 1 สัปดาห์ เพราะระบบจะต้องตรวจสอบกับทะเบียนรายชื่อผู้เข้ารับการอบรมที่องค์กรวิชาชีพบัญชีฯแจ้งมา

การขอผ่อนผันการเข้ารับอบรม

กรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่สามารถเข้ารับการอบรมภายในกำหนดเวลาให้ยื่นคำขอทั่วไป (แบบ บภ.03) พร้อมชี้แจงเหตุผลให้ทราบภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุกหนึ่งปี สำหรับปีที่ 5 ซึ่งเป็นปีสุดท้ายขอใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะไม่พิจารณาผ่อนผันให้

โดยการขอผ่อนผันการอบรมจะต้องมีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถเข้ารับการอบรมได้ภายในปีนั้น ๆ เช่น เกิดอุบัติเหตุ หรือไปศึกษาต่อต่างประเทศ (มิใช่กรณีลืม หรือไม่มีเวลาเพราะทำงาน) เนื่องจากต้องส่งหลักฐานสนับสนุนเหตุจำเป็นมาพร้อมคำร้อง (บ.ภ.03) ซึ่งเหตุจำเป็นบางกรณีอาจไม่ได้รับการอนุมัติจากอธิบดีฯก็ได้ จึงขอแนะนำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกคนปฏิบัติด้านการอบรมฯให้ถูกต้อง และทางกองฯได้จัดทำตารางเวลาการอบรมให้ดูได้จากหัวข้อ “ตารางเวลาการอบรม”

บทลงโทษ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เข้ารับการอบรมหรือเข้ารับการอบรมน้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี อธิบดีอาจพิจารณาพักใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการชั่วคราวจนกว่าผู้นั้นจะเข้ารับการอบรมครบตามที่กำหนดพร้อมแจ้งการอบรมต่ออธิบดีกรมสรรพากร

สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2551) กรมสรรพากรซึ่งเป็นผู้กำกับดูแล ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชี ภาษีอากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ ต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี ในปี พ.ศ. 2548 แต่สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึง จะกำหนดไว้ไม่ต่ำกว่า 9 ชั่งโมง ในความเป็นจริงแล้วกรมสรรพากรได้กำหนดให้ 9 ชั่วโมง เป็นเรื่องของภาษีอากรและอีก 3 ชั่วโมงเป็น เรื่องอื่นๆในวิชาชีพบัญชี ผู้วิจัยจึงต้องการ ศึกษาว่า CPD ส่งผลอย่างไรต่อทักษะความ เป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ดุจกมล นาจารย์ (2557) การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง คือการอบรมกับสมาคม หรือหน่วยงานที่มีความเกี่ยวข้อง การเข้าร่วมกิจกรรมของสมาคม ชมรมหรือหน่วยงานนั้นทำให้สามารถที่จะรู้จักบุคคลอื่นเพิ่มมากขึ้นในวิชาชีพเดียวกัน ทำให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี และทำให้มีความชำนาญมากยิ่งขึ้น และมีความรู้ที่หลายแขนงและมีความหลากหลายมากยิ่งขึ้น จากการที่ได้ทำการเข้าอบรม

สุรเดช เล็กแจ้ง (2561) ได้กล่าวไว้ว่า การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ได้มีการกำหนดเอาไว้ว่าการส่งเสริมวิชาชีพจะทำให้เกิดความสามารถในการทำงานได้เป็นอย่างดี เป็นการพัฒนาตนเองโดยการผ่านกระบวนการทางการศึกษา การฝึกอบรม เพื่อนำมาพัฒนางานของตนเองให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

อัมพร เที่ยงตระกูล (2557) ผู้สอบบัญชีสามารถที่จะทำการแยกแยะ และทำการจำแนกรวมไปจนถึงการวิเคราะห์รายการต่างๆที่เกิดขึ้นในธุรกิจที่มีความแตกต่างกันได้อย่างมีความชัดเจนและมีความถูกต้อง โดยในแต่ละปีนั้นผู้สอบบัญชีได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการหรือธุรกิจที่ตนไม่มีความเชี่ยวชาญเพื่อให้เกิดการเรียนรู้ในการตรวจสอบและการรับรองบัญชี เป็นประสบการณ์ในการทำงานที่มีความหลากหลาย และจากการตรวจสอบธุรกิจไม่ว่าจะเป็นธุรกิจซื้อมาขายไป ธุรกิจเกี่ยวกับการผลิต ธุรกิจการนำเข้าและการส่งออก ทำให้เกิดการเรียนรู้แบบใหม่ ทำให้เกิดประสบการณ์การทำงานที่มีความหลากหลาย

Watts & Zimmerman (1986) วิชาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีการยอมรับในระดับสากลแล้วมีความเป็นมืออาชีพสามารถสรุปลักษณะเฉพาะ โดยผู้สอบบัญชีจะต้องมีการศึกษาและการฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพอยู่เสมอ เพื่อที่จะทำการเขียนรายงานได้มีความถูกต้องและแม่นยำเรื่องต่างๆ มีความรู้และความเข้าใจในภาคธุรกิจได้เป็นอย่างดี มีความรู้ที่มีความชัดเจน กว้างขวางทั้งธุรกิจขาด

กลางและขนาดเล็ก รู้จักจัดสรรการเลือกใช้สารสนเทศที่มีความเหมาะสมกับประเภทของงาน หรือธุรกิจ

ดังนั้น สรุปได้ว่า การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำเป็นที่จะต้องมีการพัฒนาวิชาชีพของตัวเองอยู่ตลอดเวลาเพื่อพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงานให้ดีมากอย่างขึ้น จากการอบรม การเรียนรู้ด้วยตนเอง โดยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นจะต้องมีการอบรมพัฒนาตนเองไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี และการกำหนดการส่งเสริมวิชาชีพจะทำให้เกิดความสามารถในการทำงาน พัฒนาตนเองโดยผ่านกระบวนการทางการศึกษา การฝึกอบรม เพื่อนำมาพัฒนางานของตนเองให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.5.1 งานวิจัยในประเทศ

สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2551) ได้ศึกษาเรื่อง นักวิชาชีพบัญชีนั้นมีบทบาทที่มีความสำคัญต่อธุรกิจทุกภาคส่วนในฐานะของผู้ที่จัดทำบัญชี ผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินของธุรกิจ ประเภทของนักบัญชีในแต่ละสายงานมีข้อกำหนดด้านหน้าที่และด้านคุณสมบัติ รวมถึงประเภทของแต่ละสายงาน และเนื่องจากเป็นวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อสังคมและเศรษฐกิจ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงเป็นผู้ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีการเสียภาษีอากรของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีความคิดเห็นที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญใน 4 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยความรู้ทางด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านความหลากหลายในธุรกิจที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบ ปัจจัยด้านความรู้จากการเข้าอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และปัจจัยด้านการเข้าร่วมกิจกรรมกับหน่วยงานวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีการกำหนดหน่วยงานกำกับดูแลกำหนดมาตรฐานประสบการณ์การทำงานเป็นคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จินดา จอกแก้ว (2551) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่ปฏิบัติงานพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นอยู่ในระดับที่มาก โดยมีการเรียงลำดับดังนี้ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของการสอบบัญชี ประสบการณ์การทำงาน ปริมาณการตรวจสอบบัญชีต่อ 1 รอบระยะเวลาบัญชี ประสบการฝึกงานด้านการสอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ประเด็นปัญหาเกิดจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีไม่สามารถที่จะติดต่อสื่อสารกับห้างหุ้นส่วนได้โดยตรง และจากการที่ไม่มีการกำหนด คุณสมบัติผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีการฝึกงานด้านบัญชีภาษีอากรและด้านการตรวจ สอบบัญชีมาก่อนทำให้ผู้ใช้บริการขาดความเชื่อมั่นในการใช้บริการ ส่วนผู้ปฏิบัติ ขาด

ความเชื่อมั่นในการรับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจึงส่งผลให้เกิดปัญหาใน การตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ชัพวิชญ์ คำภิรมย์ (2554) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความรู้ ความสามารถทางบัญชี และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถทางบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ ความรู้ทางวิชาชีพ เจตคติมีความสัมพันธ์เป็นไปในเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยภาพรวม และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีและการปฏิบัติงานด้านอื่นๆมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จ

อัมพร เที่ยงตระกูล (2557) ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าและอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การสอบบัญชีรับอนุญาตในสภาพปัจจุบัน และที่บริษัทต้องการนั้นมีความแตกต่างกัน มีผลต่อความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพ รวมไปถึงสภาพปัจจุบันของผู้สอบบัญชี ของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม คุณค่าทางวิชาชีพนั้นมีผลกระทบทางตรงในเชิงบวก และความรู้ทางวิชาชีพนั้นมีผลกระทบที่เป็นไปทางอ้อมในเชิงบวก การดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีได้รับผลกระทบจากความรู้ทางวิชาชีพมีผลกระทบในเชิงบวก และความรู้ทางวิชาชีพนั้นเป็นไปตามมาตรฐานในสภาพปัจจุบัน

นิจรำไพ ดวงจักรวาล (2557) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิผลการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า การมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเป็นไปในเชิงบวกกับประสิทธิผลการสอบบัญชีโดยภาพรวม โดยการใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งได้มีการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีได้มีการกำหนดให้มีตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการสอบบัญชี

สุมินทร เบ้าธรรม และดวงฤดี อู๋ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยจากการนำแบบสอบถามเพื่อมาเป็นเครื่องมือในการวิจัย พบว่า ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และด้านความรับผิดชอบจากผู้ถือหุ้นนั้น ระหว่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความแตกต่างกัน สามารถที่จะเป็นแนวทางในการพัฒนาจรรยาบรรณในประเทศไทยให้มีความเข้มแข็งมากขึ้น และสามารถที่จะเป็นที่ยอมรับในระดับสากล เพื่อให้สามารถที่จะแข่งขันกับนานาชาติได้

สารัชนุช บุญวุฒิ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง คุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีโดยใช้สถิติการวิจัยได้แก่ การคิดค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและค่าความแปรปรวน ผลการวิจับพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง 94 คน, 80.30%, อายุ 41 - 50 ปี และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน 11 - 15 ปี 93 คน คุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีนั้นเป็นที่เข้าใจได้ความน่าเชื่อถือในการตัดสินใจและการเปรียบเทียบ อายุและประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่แตกต่างกัน อย่างไรก็ตามมีความแตกต่างจำแนกตามเพศ อย่างไรก็ตามมีข้อจำกัด ของการวิจัยเนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ในอนาคตอาจมีการศึกษาคุณภาพเชิงเปรียบเทียบของงบการเงินในมุมมองระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีภาษี

ณฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพ โดยการใช้ระเบียบการวิจัยเพื่อนำมาศึกษาในเชิงปริมาณ เชิงพรรณนา และจากการนำมาวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ ที่ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในด้านต่างๆของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่ว่าจะเป็นด้านสติปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลที่เป็นไปในเชิงบวก

มัณฑนา แก้วดวงเล็ก และขนิษฐา นิลรัตนานนท์ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านปัจจัยด้านการจัดการกิจกรรมส่งเสริมและการรับรู้ข่าวสาร เป็นปัจจัยที่ผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในเชิงบวก ด้านปัจจัยทัศนคติต่อจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลในเชิงลบ จากการวิจัยพบว่าเพศและประสบการณ์ในด้านการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพ อายุมีความสัมพันธ์ต่อระดับความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยพบว่า ผู้ที่มีอายุ 30 ปีขึ้นไปนั้นเข้าใจในจรรยาบรรณ โดยผู้วิจัยพบว่าในระดับการศึกษาก็มีความสัมพันธ์ต่อระดับความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณ โดยผู้วิจัยพบว่าในระดับการศึกษาที่สูงขึ้นนั้นมีความรู้ และความเข้าใจในจรรยาบรรณทางวิชาชีพมากกว่า

รัตติยา วงศรีลา (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจเทคโนโลยีด้านต่างๆอย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มี

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ที่จะนำไปสู่การสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงินต่อไป

สลักจิต นิลผาย (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะทางด้านบัญชีของผู้สอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี และผลสำเร็จในการสอบบัญชี: หลักฐานจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางด้านการวิชาชีพ และด้านทักษะการเรียนรู้อย่างไม่จบไม่สิ้น มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี และผลการศึกษายังพบอีกว่า ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เป็นไปในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลของงานสอบบัญชี สำหรับในการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรกลาง พบว่า ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชีนั้นไม่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพด้านบัญชีของผู้สอบบัญชี กับผลสำเร็จในการสอบบัญชี

สุรเดช เล็กแจ้ง (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบรับใบอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร ศึกษาความมีอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยผลการวิจัยพบว่า ความรู้ทางวิชาชีพ ประสบการณ์การจากการทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลทางบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

นวพร ขู้เปี้ยเต้ง และจันทร์ลอย เลขทิพ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ความสามารถที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย (ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ) ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถในเรื่องมาตรฐานการทางความรู้ความสามารถในเรื่องการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีผลกะทบเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบ ความรู้ความสามารถในเรื่องการใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ ความรู้ความสามารถในเรื่องกฎหมายภาษี และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ด้านการสื่อสารที่เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม และสร้างสรรค์

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2562) ได้ศึกษาเรื่อง “ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภาพฉบับที่ 1 (TSQC1) ด้านการติดตามผล ผลจากการวิจัยพบว่า ลักษณะส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแตกต่างกัน ความสามารถในการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดด้านการติดตามผลของผู้สอบบัญชีแตกต่างกัน โดยพบว่าข้อกำหนดทางด้านของการติดตามผล ขึ้นอยู่กับ อายุ ประสบการณ์ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวนลูกค้า และจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

2.5.2 งานวิจัยต่างประเทศ

DeAngelo (1981) ได้ศึกษาเรื่อง งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพผู้สอบบัญชีต้องสามารถที่จะตรวจพบข้อผิดพลาด และความสามารถที่จะรายงานตามข้อผิดพลาดทีตรวจพบนั้นได้การทีจะตรวจพบข้อผิดพลาดได้ ก็ขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถ เทคนิคทีใช้และการวางแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รวมทั้งการมีทีมงานทีมีความรู้ ความสามารถ และมีทักษะที่สูงมาร่วมงาน จะส่งผลให้คุณภาพของงานสอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

Bedard (1989) ได้ศึกษาเรื่อง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีความชำนาญมากจะสามารถแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ดีกว่า ส่งผลให้การสอบบัญชีนั้นมีคุณภาพ ซึ่งงานสอบบัญชีทีมีคุณภาพ คือการทีงบการเงินไม่มี ข้อผิดพลาดใด ๆ ดังนั้นถ้าหากผู้สอบบัญชีมีการทำงานบกพร่อง ไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ จะส่งผลทำให้งบการเงินทีตรวจสอบมีข้อผิดพลาดซึ่งส่งผลว่า งานสอบบัญชีไม่มีคุณภาพ

Kelley, Marghiem & Pattison (1997) ได้ศึกษาถึงผลกระทบของแรงกดดันทางด้านเวลาของผู้สอบบัญชี โดยศึกษาจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส และผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งผู้ศึกษาได้ทำการพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างแรงกดดันจากวันกำหนดส่งงานกับแรงกดดันของระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในการปฏิบัติงาน ผลจากการสำรวจพบว่าทั้งผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอาวุโสและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่างรู้สึกถึงแรงกดดันจากวันกำหนดส่งงาน มากกว่าแรงกดดันของระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามทั้ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโสและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่างก็เห็นว่าแรงกดดันของระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในการปฏิบัติงานมีความเกี่ยวข้องอย่างมากกับการลดลงของคุณภาพงานสอบบัญชี

ตารางที่ 1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัย / หัวข้อวิจัย	**ตัวแปรอิสระ**	**ตัวแปรตาม**
สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2551) “ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สิบบัญชีภาษีอากร”	1.ความรู้ทางวิชาชีพ 2.ประสบการณ์จากการทำงาน 3.การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	1.ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 2.ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จินดา จอกแก้ว (2551) “ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร: กรณีศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร”	1.ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาษีอากร 2.ผู้ใช้บริการผู้สอบบัญชีภาษีอากร	1.คุณภาพงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
สลักจิต นิลผาย (2561) “ทักษะทางด้านบัญชีของผู้สอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี และผลสำเร็จในการสอบบัญชี หลักฐานจากการสอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย”	1.ผลสำเร็จในการสอบบัญชี 2.ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี 3.ทักษะทางวิชาชีพ 4.ทักษะความเป็นผู้นำ 5.ทักษะการเรียนรู้ไม่จบสิ้น 6.ทักษะการแก้ไขปัญหา	1.ผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2.ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
รัตติยา วงศรีลา(2560) “ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร”	สมรรถนะการสอบบัญชี 1.ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี 2.ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ 3.ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 4.ด้านลักษณะส่วนบุคคล	คุณภาพงบการเงิน 1.ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2.ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3.ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ 4.ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5.ด้านความทันเวลา

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ผู้วิจัย / หัวข้อวิจัย	ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
		6.ด้านความสามารถเข้าใจได้
มัณฑนา แก้วดวงเล็ก และขนิษฐา นิลรัตนานนท์ (2560). “ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ”	1.ข้อมูลส่วนบุคคล 2.ทัศนคติ 3.การรับรู้ข่าวสาร 4.การจัดกิจกรรมส่งเสริม 5.ประสบการณ์การด้านการทำงาน 6.สภาพแวดล้อม	1.ความรู้ความเข้าใจจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553
สุมินทร เบ้าธรรม และดวงฤดี อู๋ (2559). “จรรยาบรรณวิชาชีพในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย”	1.จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	1.ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 2.ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
อัมพร เที่ยงตระกูล (2557) “ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพและคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าและอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”	1.ความรู้ทางวิชาชีพ 2.ทักษะทางวิชาชีพ 3.คุณค่าทางวิชาชีพ	1.การดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการในกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
นิจรำไพ ดวงจักรวาล (2557) “ผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการสอบบัญชรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย”	1.ด้านปฏิบัติงานตรวจสอบ 2.ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ 3.ด้านรายงานการตรวจสอบ	1.ประสิทธิผลการสอบบัญชี

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ผู้วิจัย / หัวข้อวิจัย	**ตัวแปรอิสระ**	**ตัวแปรตาม**
สุเดช เล็กแจ้ง (2561) “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบรับใบอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร”	1.ความรู้ทางวิชาชีพ 2.ประสบการณ์จากการทำงาน 3.การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	1.ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 2.ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
นวพร ขู้เปี้ยเต้ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์ (2561) “ความรู้ความสามารถที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย (ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ)	1.มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2.การตรวจสอบและรับรองบัญชี 3.การใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ 4.กฎหมายภาษีและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง	1.คุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชี
เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2562) “ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภาพฉบับที่ 1 (TSQC1) ด้านการติดตามผล	1.อายุ 2.ประสบการณ์ 3.การศึกษา 4.จำนวนลูกค้า 5.จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	1.บริการด้านการตรวจสอบ 2.การสอบทานงบการเงิน 3.ความเชื่อมั่นจากการให้บริการ
สารัชนุช บุญวุฒิ (2560) “คุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษี”	1.เพศ 2.อายุ 3.ประสบการณ์	1.ความเข้าใจ 2.การตัดสินใจ 3.ความเชื่อถือได้ 4.ความเปรียบเทียบได้

ตารางที่ 2 สรุปตัวแปรที่มีความเกี่ยวพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม

ผู้วิจัย	ปริมาณการรับงาน	ประสบการณ์การทำงาน	การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน	ทักษะด้านกำหนดการส่งมอบงานการเงิน	ทักษะด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ
สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2551)		✓	✓			
จินดา จอกแก้ว (2551)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
สลักจิต นิลผาย (2561)			✓			
รัตติยา วงศรีลา (2560)			✓	✓		
มัณฑนา แก้วดวงเล็ก และขนิษฐา นิลรัตนานนท์ (2560)		✓				✓
อัมพร เที่ยงตระกูล (2557)		✓				
ชัพวิชญ์ คำภิรมย์ (2554)		✓		✓		
นิจรำไพ ดวงจักรวาล (2557)					✓	

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ผู้วิจัย	ปริมาณการรับงาน	ประสบการณ์การทำงาน	การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน	ทักษะด้านกำหนดการส่งมอบงานการเงิน	ทักษะด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ
สุเดช เล็กแจ้ง (2561)		✓	✓			
นวพร ขู้เปี้ยเต้ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์ (2561)				✓		
เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2562)		✓		✓		
สารัชนุช บุญวุฒิ (2560)		✓				
สุมินทร เบ้าธรรม และดวงฤดี อู๋ (2559)						✓
ณฐภัทร หงส์พงษ์ (2560)		✓		✓	✓	✓
DeAngelo (1981)				✓		

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ผู้วิจัย	ปริมาณการรับงาน	ประสบการณ์การทำงาน	การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน	ทักษะด้านกำหนดการส่งมอบงานการเงิน	ทักษะด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ
Kelley, Marghiem & Pattison (1997)						✓
Bedard (1989)				✓		

บทที่ 3

ระเบียบการศึกษา

การศึกษาปัจจัย ที่เน้นทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และทำการรวบรวมข้อมูลตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม เพื่อให้สามารถที่จะอธิบายความสัมพันธ์ของปัจจัยที่เป็นตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม และได้มีการกำหนดให้มีการใช้เครื่องมือวิจัยทั้งแบบเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพื่อที่จะนำมาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลมาวิเคราะห์ความสัมพันธ์

3.1 รูปแบบของการวิจัย

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและการทดสอบการประเมินคุณภาพของเครื่องมือ

3.4 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบของการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบของการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ใช้วิธีการสำรวจโดยแบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร(Population) การศึกษาครั้งนี้ ได้กำหนดขอบเขตการศึกษาในกลุ่มวิชาชีพบัญชีเพียง 1 กลุ่มประชากร คือ กลุ่มของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การที่เลือกกลุ่มประชากร 1 กลุ่มนี้ เป็นผลมาจากการศึกษาและเรียนรู้ในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทางด้านการตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้แก่ธุรกิจต่างๆไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขนาดกลางหรือขนาดเล็กและยังมีการกำหนดกลุ่มของประชากรได้อย่างแน่ชัด โดยกลุ่ม

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor :TA) ที่มีสิทธิในการรับรองและตรวจสอบงบการเงิน (ที่มา : กรมสรรพากร วันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563) รวมจำนวน 2,221 คน

กลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) ผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดของตัวอย่างโดยการใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่มีระดับของความเชื่อมั่นอยู่ที่ร้อยละ 95 และสามารถที่จะยอมรับค่าความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่างได้ที่ร้อยละ 5 โดยมีขั้นตอนในการที่จะมีการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรการคำนวณ ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane) จากการที่ได้นำข้อมูลไปแทนค่าในสูตรแล้วนั้นได้ตัวอย่างมาทั้งสิ้น เป็นจำนวน 339 คน

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

เมื่อ n = ขนาดนองกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดให้คลาดเคลื่อนได้ไม่เกิน 5% ที่ยอมรับได้

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$$n = \frac{2{,}221}{1+2{,}221(0.05^2)}$$

n = 338.95

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง = 339 คน

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการทำการศึกษาครั้งนี้มีจำนวนเท่ากับ 339 คน

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือทางการศึกษาโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมผลของข้อมูล การออกแบบสอบถามเพื่อที่จะใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ มีลักษณะเป็นแบบสอบถามระดับความคิดเห็น Likert Scale ของ Rensis A. Kert (1961) ระดับ 1 - 5 โดยมีระดับดังต่อไปนี้

ระดับ Likert Scale	ความคิดเห็น
5	เห็นด้วยมากที่สุด
4	เห็นด้วยมาก
3	เห็นด้วยปานกลาง
2	เห็นด้วยน้อย
1	เห็นด้วยน้อยที่สุด

นอกจากนั้นคำถามยังมีการออกแบบให้เป็นแบบสอบถามที่เป็นปลายเปิดโดยโครงสร้างของแบบสอบถามนั้นจะแบ่งออกเป็น 4 ส่วน โดยที่ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามที่เกี่ยวกับทางด้านข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วน 2 – 3 เป็นแบบสอบถามในระดับของความคิดเห็นในตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน และส่วนที่ 4 เป็นข้อเสนอแนะ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ที่ตอบแบบสอบถามประกอบด้วยคำถามที่ครอบคลุมในส่วนของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor) เช่น อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน และเขตพื้นที่ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ระดับความคิดเห็นในทางด้านปัจจัย (Knowledge) ประกอบด้วย 15 คำถาม

2.1 ด้านปริมาณการรับงาน	จำนวน 5 คำถาม
2.2 ประสบการณ์การในการทำงาน	จำนวน 5 คำถาม
2.3 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	จำนวน 5 คำถาม

ส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นในทางด้านทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล ประกอบด้วย 15 คำถาม

3.1 ความสามารถในการปฏิบัติงาน	จำนวน 5 คำถาม
3.2 กำหนดการส่งมอบงบการเงิน	จำนวน 5 คำถาม
3.3 ความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ	จำนวน 5 คำถาม

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

3.4 การทดสอบและการประเมินผลคุณภาพของเครื่องมือ

การทดสอบวัดค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity)

ออกแบบเครื่องมือโดยให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบเนื้อหาของแบบสอบถาม แล้ววิเคราะห์ผลการตรวจสอบด้วยวิธีการหาค่าความสอดคล้องระหว่างคำถามกับวัตถุประสงค์

กำหนดผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเนื้อหา และทำการพิจารณาว่า คำถามในแบบสอบถามนั้นสามารถใช้วัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์หรือไม่ โดยมีเกณฑ์ในการตรวจพิจารณาในแต่ละข้อคำถาม ดังนี้

แสดงความเห็นด้วยว่ามีความสอดคล้อง ให้คะแนนที่ +1
แสดงความเห็นไม่แน่ใจ ให้คะแนนที่ 0
แสดงความเห็นว่าไม่สอดคล้อง ให้คะแนนที่ -1

โดยการวิเคราะห์ข้อมูลตามความเหมาะสมและสอดคล้อง ใช้ดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

คำนวณค่าตามสูตรต่อไปนี้

$$IOC = \sum R / N$$

เมื่อ $\sum R$ แทน จำนวนผลรวมของคะแนนการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ

N แทน จำนวนของผู้เชี่ยวชาญ

วัดผลโดยพิจารณาคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC เริ่มตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงสามารถใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC น้อยกว่า 0.05 ต้องทำการปรับปรุงยังไม่สามารถใช้ไม่ได้

การทดสอบความเชื่อมั่นแบบสอบถาม

ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามที่ได้ทำการออกแบบ ก่อนที่จะส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างเพื่อทำการเก็บข้อมูล โดยการผ่านผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน สอบทานคำถาม และทำการ Test แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 3 ท่าน และได้ทำการนำมาปรับปรุงตัวแบบสอบถามตามคำแนะนำ และทำการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

3.5 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลนั้น ผู้วิจัยได้ทำการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลใน 2 ลักษณะดังต่อไปนี้

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data)

การเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) มีการตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งสิ้น 339 ฉบับ จากแบบสอบถามที่ได้รับกลับคิดเป็นร้อยละ 70 จากแบบสอบถามที่ส่งไปทั้งหมด 339 ฉบับ จึงจะสามารถยอมรับได้

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data)

การเก็บรวบรวมข้อมูลนั้นมาจากการศึกษาและค้นคว้าข้อมูลทางเอกสารต่างๆ โดยได้ทำการศึกษาจากข้อมูลการวิจัยที่มีความเกี่ยวข้องที่ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การจัดทำและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รวบรวมจากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปขอผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลของทางหลักสถิติเชิงพรรณนา(Description Statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และอัตราร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพและปริมณฑล โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลมาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การหาค่าเฉลี่ย (Mean) และการหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการกำหนดการให้คะแนนของแบบสอบถาม

5 คะแนน กำหนดให้ที่ เห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด
4 คะแนน กำหนดให้ที่ เห็นด้วยอยู่ในระดับมาก
3 คะแนน กำหนดให้ที่ เห็นด้วยอยู่ในระดับปานกลาง
2 คะแนน กำหนดให้ที่ เห็นด้วยอยู่ในระดับน้อยมาก
1 คะแนน กำหนดให้ที่ เห็นด้วยอยู่ในระดับน้อยที่สุด

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการที่จะนำมาแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังต่อไปนี้ (บุญชม ศรีสะอาด 2545

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

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 อัตราร้อยละ (Mean)

<u>การหาอัตราร้อยละ</u>

สูตร $= \frac{n}{N} \times 100$

n คือ จำนวนที่มีความสนใจ

N คือ จำนวนของประชากรทั้งหมด

1.2 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

<u>การหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน</u>

สูตร S.D.= $\sqrt{\frac{\sum(x-\bar{x})^2}{n-1}}$

$\sum$ คือ ผลรวม

X คือ ค่าของคะแนน

$\bar{x}$ คือ ค่าเฉลี่ยของคะแนน

N คือ แทนจำนวนของข้อมูลทั้งหมด

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

2.1 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability of Test) โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficients)

2.2 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้วิธี Item – total Correlation

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่

3.1 F-test (ANOVA และ MANOVA)

3.2 การวิเคราะห์การถดถอย แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร” เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ(Quantitative Research)โดยการทำการเก็บข้อมูลผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 339 คน คิดเป็นร้อยละ100 ของแบบสอบถามทั้งหมดมาทำการวิเคราะห์โดยวิธีการทางสถิติตามวัตถุประสงค์การวิจัยโดยนำเสนอผลการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่1: ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล

ส่วนที่2: ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่3: ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่4: ข้อมูลเชิงทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลวิเคราะห์ข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบ คือ หาค่าความทดทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

ตารางที่ 3 การตรวจสอบ Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Tolerance	VIF
1.ปริมาณการรับงาน	0.628	1.592
2.ประสบการณ์การทำงาน	0.266	3.765
3.การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	0.272	3.678

จากตารางที่ 3 ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และปัจจัยด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่เท่ากับ 0.266 ซึ่งเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดอยู่ที่เท่ากับ 3.765 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวนั้น ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของแบบสอบถาม

ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 339 คน ซึ่งสามารถสรุปข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ที่ตอบแบบสอบถามไว้ได้ดังนี้แสดงในตาราง 4.2 - 4.6

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
หญิง	191	56.3
ชาย	148	43.7
รวม	**339**	**100**

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง จำนวน 191 คน คิดเป็นร้อยละ 56.3 รองลงมาคือเพศชาย จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 43.7

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	17	5
30 ปี - 40 ปี	294	86.7
40 ปีขึ้นไป – 50 ปี	16	4.7
มากกว่า 50 ปี	12	3.5
รวม	**339**	**100**

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 30 ปี - 40 ปี จำนวน 294 คน คิดเป็นร้อยละ 86.7 รองลงมาคือ น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 5 รองลงมาคืออายุ 40 ปีขึ้นไป – 50 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4.7 และอายุมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 3.5

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับวุฒิการศึกษาของบุคคล

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	233	68.7
ปริญญาโท	98	28.9
ปริญญาเอก	8	2.4
รวม	**339**	**100**

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 233 คน คิดเป็นร้อยละ 68.7 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 28.9 และปริญญาเอก จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.4

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการทำงาน

ระยะเวลาการทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	147	43.4
5 ปี - 10 ปี	185	54.6
10 ปีขึ้นไป - 15 ปี	5	1.4
มากกว่า 15 ปี	2	0.6
รวม	**339**	**100**

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการทำงาน 5 ปี – 10 ปี จำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 54.6 รองลงมาคือ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 147 คน คิดเป็นร้อยละ 67.6 รองลงมาคือ 10 ปีขึ้นไป – 15 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 1.4 และมากกว่า 15 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.6

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเขตพื้นที่

เขตพื้นที่	จำนวน	ร้อยละ
กรุงเทพมหานคร	205	60.5
ปริมณฑล	134	39.5
รวม	**339**	**100**

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในเขตพื้นที่ กรุงเทพมหานคร จำนวน 205 คน คิดเป็นร้อยละ 60.5 และปริมณฑล จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 39.5

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านปริมาณการรับงาน โดยภาพรวม

ปริมาณการรับงาน	ค่า $\bar{x}$	SD	ระดับความเห็น	อันดับ
1.ท่านมีการรับงานจากธุรกิจที่มีความหลากหลาย	4.94	0.31	มากที่สุด	2
2.ท่านมีการรับรองธุรกิจเป็นจำนวนมากในรอบระยะเวลา 1 ปี	4.95	0.29	มากที่สุด	1
3.ท่านมีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.91	0.37	มากที่สุด	3
4.ท่านมีทีมที่มีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชี	3.84	0.66	มาก	5
5.ท่านมีการรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบ	3.96	0.72	มาก	4
รวม	**4.52**	**0.28**	**มากที่สุด**	

จากตารางที่ 9 พบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านปริมาณการรับงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.52 (SD = 0.28) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า มากที่สุดคือ การรับรองธุรกิจเป็นจำนวนมากในรอบระยะเวลา 1 ปี ค่าเฉลี่ย 4.95 (SD = 0.29) รองลงมาคือ การรับงานจากธุรกิจที่มีความหลากหลาย ค่าเฉลี่ย 4.94 (SD = 0.31) รองลงมาคือ มีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.91 (SD = 0.37) รองลงมาคือ มีการรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.72) และสุดท้ายคือ มีทีมที่มีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชี ค่าเฉลี่ย 3.84 (SD = 0.66) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านประสบการณ์การทำงาน โดยภาพรวม

ด้านประสบการณ์การทำงาน	ค่า $\bar{x}$	SD	ระดับความเห็น	อันดับ
1.ท่านมีการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน	4.04	0.58	มากที่สุด	3
2.ท่านมีความสามารถในการพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้ครบถ้วนและชัดเจน	4.02	0.7	มากที่สุด	4
3.ท่านมีสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง	4.17	0.54	มากที่สุด	1
4.ท่านมีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายประเภทธุรกิจ	3.78	0.89	มาก	5
5.ท่านใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ	4.06	0.76	มากที่สุด	2
รวม	**4.01**	**0.52**	**มากที่สุด**	

จากตารางที่ 10 พบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านประสบการณ์การทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.01 (SD=0.52) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดคือ มีสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.17 (SD = 0.54) รองลงมาคือ ใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ ค่าเฉลี่ย 4.06 (SD = 0.76) รองลงมาคือ มีการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน ค่าเฉลี่ย 4.04 (SD = 0.58) รองลงมาคือ มีความสามารถในการพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้ครบถ้วนและชัดเจน ค่าเฉลี่ย 4.02 (SD = 0.70) และสุดท้ายคือ มีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายประเภทธุรกิจ ค่าเฉลี่ย 3.78 (SD = 0.89) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยภาพรวม

ด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ค่า $\bar{x}$	SD	ระดับความเห็น	อันดับ
1.ท่านอบรมอย่างต่อเนื่องและเก็บชั่วโมงได้ครบตามที่กำหนด	4.07	0.65	มากที่สุด	1
2.ท่านศึกษาด้วยตนเองได้เป็นอย่างดี	3.99	0.62	มาก	2
3.ท่านเรียนรู้กฎระเบียบและมาตรฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เป็นอย่างดี	3.96	0.63	มาก	3
4.ท่านเรียนรู้และรับข้อมูลใหม่อยู่เสมอ	3.89	0.69	มาก	5
5.ท่านได้พัฒนาความรู้ทางด้านอื่นเช่นทางด้านกฎหมายโปรแกรมการเงินหรือการคลัง	3.91	0.72	มาก	4
รวม	**3.96**	**0.54**	**มาก**	

จากตารางที่ 11 พบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.54) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่

ในระดับมากคือ ท่านอบรมอย่างต่อเนื่องและเก็บชั่วโมงได้ครบตามที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 4.07 (SD = 0.65) รองลงมาคือ ท่านศึกษาด้วยตนเองได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.62) รองลงมาคือ ท่านเรียนรู้กฎระเบียบและมาตรฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.63) รองลงมาคือ ท่านได้พัฒนาความรู้ทางด้านอื่น ๆ เช่นทางด้านกฎหมาย โปรแกรม การเงินหรือการคลัง ค่าเฉลี่ย 3.91 (SD = 0.72) และสุดท้ายคือ ท่านเรียนรู้และรับข้อมูลใหม่อยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 3.89 (SD = 0.69) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวม

ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ค่า $\bar{x}$	SD	ระดับความเห็น	อันดับ
1.ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้	4	0.58	มาก	3
2.ท่านสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงาน	4.15	0.59	มาก	1
3.ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ และมีการตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอ	4.05	0.77	มาก	2
4.ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ	3.91	0.83	มาก	4
5.ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานด้านวิชาชีพได้อย่างเป็นพิเศษ เพื่อปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	3.86	0.78	มาก	5
รวม	**4.00**	**0.57**	**มาก**	

จากตารางที่ 12 พบว่าทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภายีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD = 0.57) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงาน ค่าเฉลี่ย 4.15 (SD = 0.59) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ และมีการตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.05 (SD = 0.77) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD = 0.58) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ ค่าเฉลี่ย 3.91 (SD = 0.83) และสุดท้ายคือ ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานด้านวิชาชีพได้อย่างเป็นพิเศษเพื่อปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ค่าเฉลี่ย 3.86 (SD = 0.78) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภายีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน โดยภาพรวม

กำหนดการส่งมอบงบการเงิน	ค่า $\bar{x}$	SD	ระดับความเห็น	อันดับ
1.ท่านมีการส่งมอบงบการเงินได้ตรงเวลาตามที่กำหนด	4.06	0.49	มาก	2
2.ท่านได้ตรวจสอบงบการเงินอย่างตรงไปตรงมาตามความเป็นจริงโดยปราศจากการลำเอียงหรืออคติ	4.23	0.76	มาก	1
3.ท่านมีการวางแผนระยะเวลาในการทำงานอย่างชัดเจน	4	0.64	มาก	3
4.ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเวลาที่กำหนด	3.99	0.84	มาก	4
5.ท่านมีการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขต ของวิธีการวางแผนไว้ในระดับที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้	3.97	0.67	มาก	5
รวม	**4.05**	**0.54**	**มาก**	

จากตารางที่ 13 พบว่าทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.05 (SD = 0.54) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านได้ตรวจสอบงบการเงินอย่างตรงไปตรงมาตามความเป็นจริงโดยปราศจากการลำเอียงหรืออคติ ค่าเฉลี่ย 4.23 (SD = 0.76) รองลงมาคือ ท่านมีการส่งมอบงบการเงินได้ตรงเวลาตามที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 4.06 (SD = 0.49) รองลงมาคือ ท่านมีการวางแผนระยะเวลาในการทำงานอย่างชัดเจน ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD = 0.64) รองลงมาคือ ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเวลาที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.84) และสุดท้ายคือ ท่านมีการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขต ของวิธีการวางแผนไว้ในระดับที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ ค่าเฉลี่ย 3.97 (SD = 0.67) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมอาชีพ โดยภาพรวม

ความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมอาชีพ	ค่า $\bar{x}$	SD	ระดับความเห็น	อันดับ
1.ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ท่านปฏิบัติหน้าที่ให้	3.96	0.75	มาก	4
2.ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	4.03	0.78	มาก	2
3.ท่านมีทักษะทางวิชาชีพในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ	3.92	0.62	มาก	5
4.ท่านสามารถเก็บรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าได้เป็นอย่างดี	4.08	0.79	มาก	1
5.ท่านเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าอย่างโปร่งใส ถูกต้องและมีความเที่ยงธรรม ตามข้อกำหนดของกฎหมาย	3.98	0.84	มาก	3
รวม	**3.99**	**0.63**	**มาก**	

จากตารางที่ 14 พบว่าทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.63) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านสามารถเก็บรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.08 (SD = 0.79) รองลงมาคือ ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.03 (SD = 0.78) รองลงมาคือ ท่านเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าอย่างโปร่งใส ถูกต้องและมีความเที่ยงธรรม ตามข้อกำหนดของกฎหมาย ค่าเฉลี่ย 3.98 (SD = 0.84) รองลงมาคือ ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ท่านปฏิบัติหน้าที่ให้ ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.75) และสุดท้ายคือ ท่านมีทักษะทางวิชาชีพในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ ค่าเฉลี่ย 3.92 (SD = 0.62) ตามลำดับ

4.2 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมุติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 15 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t	Sig.
1.ปริมาณการรับงาน	0.106	3.111	.002*
2.ประสบการณ์การทำงาน	0.423	8.038	.000*
3.การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	0.408	7.851	.000*

หมายเหตุ : n = 339, R = 0.858, R^2 = 0.754, F = 341.511, sig = 0.00 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล R มีค่าเท่ากับ 0.858 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานร้อยละ 68.6 แสดงว่า ลักษณะของข้อมูลของปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านปริมาณการรับงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน

ตารางที่ 16 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t	Sig.
1.ปริมาณการรับงาน	-0.027	-0.807	0.42
2.ประสบการณ์การทำงาน	0.259	5.046	.000*
3.การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	0.66	13.015	.000*

หมายเหตุ : n = 339, R =0.875, R^2 = 0.765, F = 364.317, sig = 0.00 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล R มีค่าเท่ากับ 0.875 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานร้อยละ 87.5 แสดงว่า ลักษณะของข้อมูลของปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

ตารางที่ 17 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t	Sig.
1.ปริมาณการรับงาน	0.033	0.828	0.408
2.ประสบการณ์การทำงาน	0.57	9.341	.000*
3.การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	0.254	4.214	.000*

หมายเหตุ : n = 339, R = 0.818, R^2 = 0.668, F = 225.164, sig = 0.00 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล R มีค่าเท่ากับ 0.818 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานร้อยละ 81.8 แสดงว่า ลักษณะของข้อมูลของปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

ตารางที่ 18 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน	Multiple Regression Analysis	**สอดคล้องกับสมมติฐาน**
สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน	Multiple Regression Analysis	**สอดคล้องกับสมมติฐาน**
สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมอาชีพ	Multiple Regression Analysis	**สอดคล้องกับสมมติฐาน**

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัยอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยของของผู้สอบบัญชีภาษีซึ่งประกอบไปด้วย ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยประชากรที่ใช้ศึกษาในครั้งนี้คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 339 คน เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล และได้มีการนำมาประมวลผล และทำการวิเคราะห์สถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ความถี่ร้อยละค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และในส่วนของการทดสอบสมมติฐานได้ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยสรุปผลออกมาได้ดังต่อไปนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

5.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐาน

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ที่ตอบแบบตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 191 คน คิดเป็นร้อยละ 56.3 รองลงมาคือเพศชาย จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 43.7

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ30 ปี - 40 ปี จำนวน 294 คน คิดเป็นร้อยละ 86.7 รองลงมาคือ น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 5 รองลงมาคืออายุ 40 ปีขึ้นไป – 50 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4.7 และอายุมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 3.5

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรีจำนวน 233 คน คิดเป็นร้อยละ 68.7 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 28.9 และปริญญาเอก จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการทำงาน 5 ปี – 10 ปี จำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 54.6 รองลงมาคือ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 147 คน คิดเป็นร้อยละ 67.6 รองลงมาคือ 10 ปีขึ้นไป – 15 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 1.4 และมากกว่า 15 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.6

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในเขตพื้นที่ กรุงเทพมหานคร จำนวน 205 คน คิดเป็นร้อยละ 60.5 และปริมณฑล จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 39.5

5.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านปริมาณการรับงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.52 (SD = 0.28) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า มากที่สุดคือ การรับรองธุรกิจเป็นจำนวนมากในรอบระยะเวลา 1 ปี ค่าเฉลี่ย 4.95 (SD = 0.29) รองลงมาคือ การรับงานจากธุรกิจที่มีความหลากหลาย ค่าเฉลี่ย 4.94 (SD = 0.31) รองลงมาคือ มีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.91 (SD = 0.37) รองลงมาคือ มีการรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.72) และสุดท้ายคือ มีทีมที่มีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชี ค่าเฉลี่ย 3.84 (SD = 0.66) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านประสบการณ์การทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.01 (SD=0.52) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดคือ มีสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.17 (SD = 0.54) รองลงมาคือ ใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ ค่าเฉลี่ย 4.06 (SD = 0.76) รองลงมาคือ มีการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน ค่าเฉลี่ย 4.04 (SD = 0.58) รองลงมาคือ มีความสามารถในการพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้ครบถ้วนและชัดเจน ค่าเฉลี่ย 4.02 (SD = 0.70) และสุดท้ายคือ มีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายประเภทธุรกิจ ค่าเฉลี่ย 3.78 (SD = 0.89) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.54) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านอบรมอย่างต่อเนื่องและเก็บชั่วโมงได้ครบตามที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 4.07 (SD = 0.65) รองลงมาคือ ท่านศึกษาด้วยตนเองได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.62) รองลงมาคือ ท่านเรียนรู้กฎระเบียบและมาตรฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.63) รองลงมาคือ ท่านได้พัฒนาความรู้ทางด้านอื่นๆ เช่นทางด้านกฎหมาย โปรแกรม การเงินหรือการคลัง ค่าเฉลี่ย 3.91 (SD = 0.72) และสุดท้ายคือ ท่านเรียนรู้และรับข้อมูลใหม่อยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 3.89 (SD = 0.69) ตามลำดับ

5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD = 0.57) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงาน ค่าเฉลี่ย 4.15 (SD = 0.59) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ และมีการตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.05 (SD = 0.77) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD = 0.58) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ ค่าเฉลี่ย 3.91 (SD = 0.83) และสุดท้ายคือ ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานด้านวิชาชีพได้อย่างเป็นพิเศษ เพื่อปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ค่าเฉลี่ย 3.86 (SD = 0.78) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.05 (SD = 0.54) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านได้ตรวจสอบงบการเงินอย่างตรงไปตรงมาตามความเป็นจริงโดยปราศจากการลำเอียงหรืออคติ ค่าเฉลี่ย 4.23 (SD = 0.76) รองลงมาคือ ท่านมีการส่งมอบงบการเงินได้ตรงเวลาตามที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 4.06 (SD = 0.49) รองลงมาคือ ท่านมีการวางแผนระยะเวลาในการทำงานอย่างชัดเจน ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD = 0.64) รองลงมาคือ ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเวลาที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.84) และสุดท้ายคือ ท่านมีการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขต ของวิธีการวางแผนไว้ในระดับที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ ค่าเฉลี่ย 3.97 (SD = 0.67) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.99 (SD = 0.63) เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า อยู่ในระดับมากคือ ท่านสามารถเก็บรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.08 (SD = 0.79) รองลงมาคือ ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.03 (SD = 0.78) รองลงมาคือ ท่านเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าอย่างโปร่งใส ถูกต้องและมีความเที่ยงธรรม ตามข้อกำหนดของกฎหมาย ค่าเฉลี่ย 3.98 (SD = 0.84) รองลงมาคือ ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ท่านปฏิบัติหน้าที่ให้ ค่าเฉลี่ย 3.96 (SD = 0.75) และสุดท้ายคือ ท่านมีทักษะทางวิชาชีพในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ ค่าเฉลี่ย 3.92 (SD = 0.62) ตามลำดับ

5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐาน

สมมุติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 85.5% หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์เป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R^2) เท่ากับ 75.4% หมายความว่าตัวแปรอิสระ ซึ่งได้แก่ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ของตัวแปรตามได้อย่างแม่นยำถึง 75.4% และมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนั้นมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานโดยภาพรวมสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และถ้าหากทำการพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งมีความสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 87.5% หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์เป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R^2) เท่ากับ 76.5% หมายความว่าตัวแปรอิสระ ซึ่งได้แก่ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ของตัวแปรตามได้อย่างแม่นยำถึง 76.5% และมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนั้นมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานโดยภาพรวมสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และถ้าหากทำการพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงานและการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งมีความสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 81.8% หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์เป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R^2) เท่ากับ 66.8% หมายความว่าตัวแปรอิสระ ซึ่งได้แก่ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ของตัวแปรตามได้อย่างแม่นยำถึง 66.8% และมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนั้นมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานโดยภาพรวมสามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และถ้าหากทำการพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงานและการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งมีความสอดคล้องกับสมมติฐาน

5.2 การอภิปรายผล

จากการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจจะเป็นเพราะปัจจัยในด้านต่างๆซึ่งประกอบไปด้วย ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และปัจจัยด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เป็นสิ่งที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพึงมี ซึ่งจากการทดสอบสมมติฐานทั้ง 3 ข้อสามารถอภิปรายผลได้ดังต่อไปนี้

1. ผลจากการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่า ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสอดคล้องกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยนี้แสดงผลการศึกษาที่มีความน่าสนใจว่าในปัจจุบันผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ให้ความสำคัญกับทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงานว่าขึ้นอยู่กับข้อมูลทั่วไป ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งเป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยผลงานวิจัยครั้งนี้มีความสอดคล้องและใกล้เคียงกับวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบรับใบอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร” ของ สุรเดช เล็กแจ้ง (2561) พบว่า “ความรู้ทางวิชาชีพ ประสบการณ์การจากการทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลทางบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร” ยังมีผลงานวิจัยที่มีความเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการ

ปฏิบัติงานตรวจเทคโนโลยีด้านต่างๆอย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบครอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ ที่จะนำไปสู่การสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงินต่อไป (รัตติยา วงศ์รีลา 2560) ซึ่งสอดคล้องกับวิจัยของ DeAngelo (1981) ที่กล่าวไว้ว่างานสอบบัญชีที่มีคุณภาพผู้สอบบัญชีต้องสามารถที่จะตรวจพบข้อผิดพลาด และความสามารถที่จะรายงานตามข้อผิดพลาดที่ตรวจพบนั้น จะมีตรวจพบข้อผิดพลาดได้ก็ขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถ เทคนิคที่ใช้ และการวางแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รวมทั้งการมีทีมงานที่มีความรู้ ความสามารถ และมีทักษะที่สูงมาร่วมงานจะส่งผลให้คุณภาพของงานสอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีความชำนาญมากจะสามารถแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ดีกว่า ส่งผลให้การสอบบัญชีนั้นมีคุณภาพ ซึ่งงานสอบบัญชีทีมีคุณภาพ คือ การที่งบการเงินไม่มี ข้อผิดพลาดใด ๆ ดังนั้นถ้าหากผู้สอบบัญชีมีการทำงานบกพร่อง ไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ จะส่งผลทำให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีข้อผิดพลาดซึ่งส่งผลว่า งานสอบบัญชีไม่มีคุณภาพ (Bedard, 1989)ความสามารถในการปฏิบัติงานจึงถือเป็นการแปลง Explicit Knowledge มาเป็น Tachit Knowledge มักจะเกิดขึ้นมาจากการที่นำความรู้ที่เรียนมาไปปฏิบัติ เช่น มีการนำความหนังสือหรือตำราต่างๆที่มีอยู่แล้ว และนำไปปรับใช้ในการทำงานจนกระทั่งทำให้เกิดทักษะและความชำนาญ นอกจากนี้ความรู้นั้น คือ สิ่งที่มีการรวบรวมมาจากการที่ได้ศึกษาเล่าเรียนรวมไปถึงความสามารถในการปฏิบัติงาน (บุญดี และคณะ, 2548)

ดังนั้นปัจจุบันผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานนั้น กล่าวคือ ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เป็นไปในเชิงบวก

2. ผลจากการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินพบว่า ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสอดคล้องกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยนี้แสดงผลการศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษาอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะต้องมีทักษะทางด้านความเข้าใจ ซึ่งทักษะทางด้านความเข้าใจจะแบ่งออกเป็น 1) ทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน 2) ทักษะด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงิน และ3) ด้านปริมาณการรับงาน

(ราชบัณฑิตยสถาน, 2546) ที่ผู้สอบบัญชีภาษีจำเป็นที่จะต้องมีความสอดคล้องและมีความใกล้เคียงกับวิจัยเรื่อง “ถึงผลกระทบของแรงกดดันทางด้านเวลาของผู้สอบบัญชี” ของ Kelley, Marghiem & Pattison (1997) พบว่า ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส และผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งผู้ศึกษาได้ทำการพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างแรงกดดันจากวันกำหนดส่งงานกับแรงกดดันของระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในการปฏิบัติงาน ผลจากการสำรวจพบว่าทั้งผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอาวุโสและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่างรู้สึกถึงแรงกดดันจากวันกำหนดส่งงานมากกว่าแรงกดดันของระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามทั้ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโสและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต่างก็เห็นว่าแรงกดดันของระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ในการปฏิบัติงานมีความเกี่ยวข้องอย่างมากกับการลดลงของคุณภาพงานสอบบัญชี โดยปริมาณงานนั้น เป็นจำนวนของผลงานที่เป็นไปตามข้อกำหนด หรือนโยบายที่องค์กรได้ทำการวางเป้าหมายไว้ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่มีการกำหนดให้เป็นไปตามเป้าหมาย ข้อกำหนด มาตรฐาน (อังค์วรา สารลึก, 2558) วิจัยที่สอดคล้องหรือเกี่ยวข้องนั้นคือเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่ปฏิบัติงาน” ของ จินดา จอกแก้ว (2551) พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นอยู่ในระดับที่มาก โดยมีการเรียงลำดับดังนี้ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานของการสอบบัญชี ประสบการณ์การทำงาน ปริมาณการตรวจสอบบัญชีต่อ 1 รอบระยะเวลาบัญชี ประสบการฝึกงานด้านการสอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ประเด็นปัญหาเกิดจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีไม่สามารถที่จะติดต่อสื่อสารกับห้างหุ้นส่วนได้โดยตรง และจากการที่ไม่มีการกำหนดคุณสมบัติผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีการฝึกงานด้านบัญชีภาษีอากรและด้านการตรวจ สอบบัญชีมาก่อนทำให้ผู้ใช้บริการขาดความเชื่อมั่นในการใช้บริการ ส่วนผู้ปฏิบัติ ขาดความเชื่อมั่นในการรับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจึงส่งผลให้เกิดปัญหาใน การตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ดังนั้นในปัจจุบันผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินนั้น กล่าวคือ ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินขึ้นอยู่กับ ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เป็นไปในเชิงบวก

3. ผลจากการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ พบว่า ปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสอดคล้องกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยนี้แสดงผลการศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษาอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะมีทักษะความรับผิดชอบในด้านนี้ เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความจำเป็นที่จะต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีโดยการจัดทำงบการเงินให้มีความถูกต้อง และความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพในการช่วยเหลือกันในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยมีความสอดคล้องและมีความใกล้เคียงกับวิจัยเรื่อง “คุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษี” ของ สารัชนุช บุญวุฒิ (2560) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง 94 คน, 80.30%, อายุ 41 - 50 ปี และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน 11 - 15 ปี 93 คน คุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีนั้นเป็นที่เข้าใจได้ความน่าเชื่อถือในการตัดสินใจและการเปรียบเทียบ อายุและประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่แตกต่างกัน มีความแตกต่างจำแนกตามเพศ อย่างไรก็ตามมีข้อจำกัดของการวิจัยเนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงในอนาคตอาจมีการศึกษาคุณภาพเชิงเปรียบเทียบของงบการเงินในมุมมองระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีภาษี ซึ่งสอดคล้องกับวิจัยของ สุมินทร เบ้าธรรม และดวงฤดี อู๋ (2559) เรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย” ผลของวิจัยพบว่า ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และด้านความรับผิดชอบจากผู้ถือหุ้นนั้น ระหว่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความแตกต่างกันสามารถที่จะเป็นแนวทางในการพัฒนาจรรยาบรรณในประเทศไทยให้มีความเข้มแข็งมากขึ้น และสามารถที่จะเป็นที่ยอมรับในระดับสากล เพื่อให้สามารถที่จะแข่งขันกับนานาชาติได้ ซึ่งความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าและอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การสอบบัญชีรับอนุญาตในสภาพปัจจุบัน และที่บริษัทต้องการนั้นมีความแตกต่างกัน มีผลต่อความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพ รวมไปถึงสภาพปัจจุบันของผู้สอบบัญชี ของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม คุณค่าทางวิชาชีพนั้นมีผลกระทบทางตรงในเชิงบวก และความรู้ทางวิชาชีพนั้นมีผลกระทบที่เป็นไปทางอ้อมในเชิงบวก การดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีได้รับผลกระทบจากความรู้ทางวิชาชีพมีผลกระทบในเชิงบวกและความรู้ทางวิชาชีพนั้นเป็นไปตามมาตรฐานในสภาพปัจจุบัน อัมพร เที่ยงตระกูล (2557)

ดังนั้น ในปัจจุบันผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามสมมติฐานที่ 3 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมวิชาชีพนั้น

กล่าวคือ ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านกำหนดการส่งมอบงบการเงินขึ้นอยู่กับปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เป็นไปในเชิงบวก

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา

จากการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้

1.หน่วยงานที่กำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรมีการกำหนดข้อกฎหมายและข้อกำหนดทางวิชาชีพ เพื่อให้เพิ่มขีดความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ โดยให้มีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมากยิ่งขึ้น โดยสถาบันจัดอบรมและให้บริการวิชาการ ควรมีการมีการปรับปรุงหลักสูตร หรือข้อบังคับที่เกี่ยวกับการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ควรมีการปรับปรุงหลักสูตรด้านการศึกษาทางวิชาชีพ เพื่อให้นักศึกษาบัญชีในประเทศไทย ได้รับความรู้ มีประสบการณ์ปละมีความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เช่น จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพในด้านต่างๆประกอบไปด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือนิติบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ให้ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ เพื่อยกระดับความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพหรือไม่

2. ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมทางด้านกฎหมายภาษีอากร เพื่อให้ยกระดับความสามารถให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทำให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นเป็นไปตามข้อกำหนดตามกฎหมายที่ตั้งไว้ เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตของกิจการหรือผู้ที่สอบบัญชีภาษีอากร

3. ควรมีการเปรียบเทียบผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในแต่ละภูมิภาคเทียบกับในเขตกรุงเทพมหานคร หรือประเทศไทยเปรียบเทียบกับต่างประเทศ

บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2563). “**รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร**” พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก http://www.rd.go.th สืบค้น 17 ก.พ. 2563.

กรรณิการ์ แย้มเม่ง. (2553). **ปัจจัยส่วนบุคคลและปัจจัยด้านการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา บริษัทผลิตยาฆ่าแมลงแห่งหนึ่งในเขตนิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์ จังหวัดฉะเชิงเทรา.** งานนิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.

กิตติคุณ ลาภเบญจพร. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในสำนักงานบัญชีเขตอำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี** วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

จารุมน ศรีสันต์. (2550). **ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย.**

จินดา จอกแก้ว. (2551). **ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร** กรุงเทพมหานคร : วารสารร่มพฤกษ์

จำเนียร จวงตระกูล. (2549). **HR มือโปร 40 ปีสู่มืออาชีพ.** กรุงเทพมหานคร : สมาคมการจัดการงานบุคคลแห่งประเทศไทย.

ชัพวิชญ์ คาภิรมย์ และคณะ. (2554). **ผลกระทบของ ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย**. มหาสารคาม : คณะ การบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยสารคาม

ณฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). **ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี**. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา. นครราชสีมา, ประเทศไทย

ดุจกมล นาจารย์. (2557). **ผลกระทบของการเรียนรู้ใน วิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในประเทศไทย** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

นวพร ขู้เปี้ยเต้ง. (2559). **ผลกระทบของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อ**

คุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

นิพันธ์ เห็นโชคชัย และศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2559). **การสอบบัญชี.** กรุงเทพมหานคร : ทีพีเอ็นเพรส.

นิจรำไพ ดวงจักรวาล. (2557). **ผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิผล การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปรียาพร วงอนุตรโรจน์. (2547). **จิตวิทยาการบริหารงานบุคคล.** กรุงเทพมหานคร : ศูนย์สื่อสารกรุงเทพมหานคร.

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2557). **ผลของความรู้ ทักษะ คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ ที่มีต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร** วารสารสุทธิปริทัศน์ ปีที่ 28 ฉบับที่ 87 : 95 - 121

พิชญา วัฒนรังสรรค์. (2558). **การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรมระดับ 4 ดาว ย่านสยามสแควร์.** (หลักสูตรศิลปะศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมบริการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยกรุงเทพ)

ไพศาล คำแก้ว, ธนายุ ภู่วิทยาธร และวรรณวิชณีย์ ทองอินทราช. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารพาณิชย์เขตอำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี.** ในการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติราชภัฏสุราษฎร์ธานี ครั้งที่ 12 .วันที่ 27-28 ตุลาคม. ณ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี. 200-201.

มัณฑนา แก้วดวงเล็ก. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย** วารสารมหาวิทยาลัยนครราชสีมา ปีที่ 11 ฉบับที่ 3 : 213 - 224

รัตติยา วงศรีลา. (2561). **ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบ**

บัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร รายงานการวิจัยกรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยหอการค้า

วงเดือน สุวรรณคีรีและคณะ. (2550). **คุณภาพการบริการปฏิบัติงานของผู้สำเร็จการศึกษา หลักสูตรพยาบาลศาสตร์บัณฑิตโครงการร่วมผลิตระหว่างกระทรวงสาธารณสุข** กับมหาวิทยาลัยนเรศวร. คณะแพทย์ศาสตร์มหาวิทยาลัยนเรศวร.

วิยะดา ขาวมี. (2558). **ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในส่วนราชการภูมิภาคระดับจังหวัดสุราษฎร์ธานี สังกัด**

กระทรวงมหาดไทย. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.

สุรเดช เล็กแจ้ง. (2561). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร** วารสารอัลฮิกมะฮฺ มหาวิทยาลัยฟาฏอนี ปีที่ 8 ฉบับที่ 16 กรกฎาคม – ธันวาคม 2561

สงกรานต์ ไกยวงษ์. (2553). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ตรวจสอบรับอนุญาต** รายงานการวิจัย กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

สรัชนุช บุญวุฒิ, และ ไพฑูรย์ อินต๊ะขัน. (2559). **การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ภาย ใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน.** จาก http://www.mgts.lpru.ac.th/journal/index.php/mgts/ article/download/279/117

สลักจิต นิลผาย (2561). **ทักษะด้านบัญชีของผู้สอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี และผลสำเร็จในการสอบบัญชี: หลักฐานจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย** วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด ปีที่ 12 ฉบับที่ 1 มกราคม – มิถุนายน 2561

สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย. (2563). "**ประวัติความเป็นมา**" เข้าถึงได้จาก http://www.taxauditor.or.th สืบค้น 17 ก.พ.2563.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชูปถัมภ์. (2556). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี** ปีที่ : 33 ฉบับที่ : 4 เลขหน้า : 118-129.

สุชิตา มณีรัตน์. (2558). **ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลทักษิณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี**. ภาคนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

สุมินทร เป้าธรรม และดวงฤดี อู่. (2559). **จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี : มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.** วารสารการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 : 141-156

สุเทพ พงษ์พิทักษ์. (2551). **การตรวจสอบและรับรองบัญชี.** กรุงเทพฯ : เดลินิวส์.

ศศิวิมล ภิวัฒน์. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง**. วารสารวิชาการมหาวิทยาลันราชภัฏภูเก็ต.13(1):195-215.

อัมพร เที่ยงตระกูล (2557). **ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผล ต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและ กลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย**. รายงานการวิจัย กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.

BIBLIOGRAPHY

Bedard Jean (1989). **Expertise in Auditing**: Myth or Reality, Accounting Organization and Society. 14(1-2), 113-131.

DeAngelo (1981) **Auditor Size and Audit Quality**. Journal of Accounting and economics. 19 (1), 183-199. Jeong, Seok Woo and Rho, Joonhwa. (2004). Big Six auditors and audit quality: The Korean evidence.The International Journal of Accounting. Vol.39,175-196.

Grant, R.M. (1996). **Toward a Knowledge-Based Theory of the Firm.** Strategic Management Journal, 17, 109 –122

Henchokchaichana, N., & Srichanpetch, S. (2014). **Auditing and Assurance Services**. Bangkok: T.P.N. Press [in Thai]

Joonhwa. (2004). **Big Six auditors and audit quality: The Korean evidence. The International Journal of Accounting.** Vol.39, p.175-196.

Kelly, Margheim, & Pattison (1999) **Survey on The Differential Effects of Time Deadline Pressure Versus Time Budget Pressure on Auditor Behavior**. Journal of Applied Business Research (JABR), 15(4), p.117-128.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). **Positive accounting theory**. London: Prentice-Hall Inc

Yamane, (1973). **Statistics: An Introductory Analysis (3rd ed.).** New York: Harper and Row Publication

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

จดหมายขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKHEN
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/13 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHON KAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

ที่ คบช.0105/014

10 มีนาคม 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.พรทิวา แสงเขียว

ด้วยนักศึกษา นางสาวธิติสุดา เนียมคำ รหัสนักศึกษา 62500310 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล" โดยมี อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.พรทิวา แสงเขียว หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โชษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374 โทรสาร 0-2579-1111 ต่อ 2375

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKHEN
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHON KAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

ที่ คบช.0105/014

10 มีนาคม 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณสุรเดช เล็กแจ้ง

ด้วยนักศึกษา นางสาวธิติสุดา เนียมคำ รหัสนักศึกษา 62500310 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล" โดยมี อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณสุรเดช เล็กแจ้ง ที่ปรึกษาธุรกิจ บริษัท ตรวจสอบและที่ปรึกษา บริษัท เอส แอล เค จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374 โทรสาร 0-2579-1111 ต่อ 2375

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKHEN
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHON KAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

ที่ คบช.0105/014

10 มีนาคม 2563

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณอาทิตย์ ดาบลาอำ

ด้วยนักศึกษา นางสาวธิติสุดา เนียมคำ รหัสนักศึกษา 62500310 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล" โดยมี อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณอาทิตย์ ดาบลาอำ ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานบิติเสวี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ฐิตานารถ์ สินจรูญศักดิ์
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โฆษกิจจารุลี (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374 โทรสาร 0-2579-1111 ต่อ 2375

ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อ ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล โดยข้อมูลที่รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ และสรุปผลการศึกษาซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อองค์กรและหน่วยงานภาคธุรกิจ ที่สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาหรือปรับปรุงทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

แบบสอบถามชุดนี้จะมีรายละเอียดทั้งหมด 4 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ผู้วิจัยจึงขอความอนุเคราะห์จากผู้สอบบัญชีภาษีอากร โปรดตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริง เพราะ**คำตอบของท่าจะถูกเก็บเป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้เกิดความเสียหายแก่ตัวท่าน**

หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางสาว ธิติสุดา เนียมคำ หมายเลขโทร. 097-1326155 หรือ E-mail: titisuda.plai@gmail.com

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบคุณทุกท่านที่ท่านให้ความกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วนและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

(นางสาวธิติสุดา เนียมคำ)
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรปทุม

หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามฉบับนี้

ต้องการ ☐ ไม่ต้องการ ☐

แบบสอบถาม

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภายีอากร ในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดตอบคำถามโดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ ที่หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ
   - ☐ ชาย
   - ☐ หญิง

2.อายุ
   - ☐ น้อยกว่า 30 ปี
   - ☐ 30 ปี – 40 ปี
   - ☐ 40 ปีขึ้นไป – 50 ปี
   - ☐ มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา
   - ☐ ปริญญาตรี
   - ☐ ปริญญาโท
   - ☐ ปริญญาเอก

4. ระยะเวลาในการทำงาน
   - ☐ น้อยกว่า 5 ปี
   - ☐ 5 ปี - 10 ปี
   - ☐ 10 ปีขึ้นไป - 15 ปี
   - ☐ มากกว่า 15 ปี

5. ผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในเขตพื้นที่ใด
   - ☐ กรุงเทพมหานคร
   - ☐ ปริมณฑล

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง โปรดพิจาณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็น มากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็น มาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็น ปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็น น้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็น น้อยที่สุด

ปัจจัยดังต่อไปนี้ท่านเห็นว่ามีผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละด้านอยู่ในระดับใด	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านปริมาณการรับงาน					
1.ท่านมีการรับงานจากธุรกิจที่มีความหลากหลาย					
2.ท่านมีการรับรองธุรกิจเป็นจำนวนมากในรอบระยะเวลา 1 ปี					
3.ท่านมีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี					
4.ท่านมีทีมที่มีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชี					
5.ท่านมีการรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบ					
ด้านประสบการณ์การทำงาน					
1.ท่านศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน					
2.ท่านสามารถพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้ครบถ้วนและชัดเจน					
3.ท่านมีความสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง					

ปัจจัยดังต่อไปนี้ท่านเห็นว่ามีผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละด้านอยู่ในระดับใด	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
4.ท่านมีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายประเภทธุรกิจ					
5.ท่านมีความรอบคอบเพื่อพิจารณาหลักที่เหมาะสมและใช้ความระมัดระวังในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ					
ด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง					
1.ท่านสามารถอบรมอย่างต่อเนื่องและเก็บชั่วโมงได้ครบตามที่กำหนด					
2.ท่านศึกษาด้วยตนเองได้เป็นอย่างดี					
3.ท่านเรียนรู้กฎระเบียบและมาตรฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เป็นอย่างดี					
4.ท่านสามารถเรียนรู้และรับข้อมูลใหม่ได้เป็นอย่างดี					
5.ท่านได้พัฒนาความรู้ทางด้านอื่นๆ เช่น ทางด้านกฎหมาย โปรแกรม การเงินหรือการคลัง					

ส่วนที่ 3 ทักษะทางวิชาชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง โปรดพิจาณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓

ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็น มากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็น มาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็น ปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็น น้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็น น้อยที่สุด

ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภายนอกร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ความสามารถในการปฏิบัติงาน					
1.ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้					
2.ท่านสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงาน					
3.ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบ มีการตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอ					
4.ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ					
5.ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานด้านวิชาชีพได้อย่างเป็นพิเศษ เพื่อปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล					
กำหนดการส่งมอบงบการเงิน					
1.ท่านมีการส่งมอบงบการเงินได้ตรงเวลาตามที่กำหนด					
2.ท่านมีการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาตามความเป็นจริงโดยปราศจากการลำเอียงหรืออคติ					
3.ท่านมีการวางแผนระยะเวลาในการทำงานอย่างชัดเจน					
4. ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเวลาที่กำหนด					
5.ท่านมีการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขต ของวิธีการวางแผนไว้ในระดับไว้ในดับที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้					
ความรับผิดชอบต่อผู้เสียภาษีและผู้ร่วมอาชีพ					

ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภายนอกร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1.ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ท่านปฏิบัติหน้าที่ให้					
2.ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพ					
3.ท่านมีทักษะทางวิชาชีพในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ					
4.ท่านสามารถเก็บรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าได้เป็นอย่างดี					
5.ท่านเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าอย่างโปร่งใส ถูกต้องและมีความเที่ยงธรรม ตามข้อกำหนดของกฎหมาย					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะ……

……

……

……

.....

.....

ขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ง

การหาค่าความเชื่อมั่น

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.953	35

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
เพศ	127.86	193.668	0.121	0.955
อายุ	127.22	195.263	0.007	0.955
ระดับการศึกษา	128.23	195.549	-0.007	0.955
ระยะเวลาการทำงาน	128.24	195.907	-0.051	0.955
เขตพื้นที่	128.29	195.592	0	0.954
ท่านมีการรับงานจากธุรกิจที่มีความหลากหลาย	124.35	195.559	-0.007	0.955
ท่านมีการรับรองธุรกิจเป็นจำนวนมากในรอบระยะเวลา 1 ปี	124.35	195.339	0.02	0.955
ท่านมีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี	124.38	195.006	0.044	0.955
ท่านมีทีมที่มีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชี	125.45	185.656	0.529	0.953
ท่านมีการรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบ	125.33	182.245	0.663	0.952

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ท่านมีการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน	125.26	184.138	0.7	0.951
ท่านมีความสามารถในการพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้ครบถ้วนและชัดเจน	125.27	182.83	0.644	0.952
ท่านมีสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง	125.12	187.257	0.548	0.952
ท่านมีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายประเภทธุรกิจ	125.52	179.588	0.641	0.952
ท่านใช้ความระมัดระวังและรอบคอบในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ	125.23	179.077	0.783	0.951
ท่านอบรมอย่างต่อเนื่องและเก็บชั่วโมงได้ครบตามที่กำหนด	125.22	182.944	0.694	0.951
ท่านศึกษาด้วยตนเองได้เป็นอย่างดี	125.3	184.218	0.648	0.952
ท่านเรียนรู้กฎระเบียบและมาตรฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เป็นอย่างดี	125.34	181.23	0.829	0.95
ท่านเรียนรู้และรับข้อมูลใหม่อยู่เสมอ	125.4	181.548	0.727	0.951

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ท่านได้พัฒนาความรู้ทางด้านอื่น ๆ เช่นทางด้านกฎหมาย โปรแกรม การเงินหรือการคลัง	125.38	180.77	0.741	0.951
ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้	125.29	183.2	0.77	0.951
ท่านสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงาน	125.14	184.546	0.666	0.952
ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบ มีการตรวจสอบอยู่สม่ำเสมอ	125.24	180.764	0.692	0.951
ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ	125.38	178.674	0.731	0.951
ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญงานด้านวิชาชีพได้อย่างเป็นพิเศษ	125.43	177.92	0.818	0.95
ท่านมีการส่งมอบงบการเงินได้ตรงเวลาตามที่กำหนด	125.24	185.37	0.754	0.951
ท่านมีการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาตามความเป็นจริงโดยปราศจากการลำเอียงหรืออคติ	125.06	181.043	0.686	0.951

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ท่านมีการวางแผนระยะเวลาในการทำงานอย่างชัดเจน	125.29	184.804	0.6	0.952
ท่านมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบและรับรองบัญชี	125.3	179.259	0.696	0.951
ท่านมีการกำหนดลักษณะช่วงเวลา และขอบเขต	125.32	180.71	0.796	0.951
ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน	125.33	181.559	0.662	0.952
ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	125.26	179.597	0.74	0.951
ท่านมีทักษะทางวิชาชีพในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ	125.37	180.779	0.866	0.95
ท่านสามารถเก็บรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าได้เป็นอย่างดี	125.22	179.164	0.745	0.951
ท่านเปิดเผยข้อมูลของลูกค้าอย่างโปร่งใส ถูกต้องและมีความเที่ยงธรรม ตามข้อกำหนดของกฎหมาย	125.32	178.211	0.745	0.951

ประวัติของผู้ศึกษา

ชื่อ – นามสกุล	ธิติสุดา เนียมคำ
วัน เดือน ปี เกิด	12 กรกฎาคม 2539
สถานที่เกิด	จังหวัดลพบุรี
วุฒิการศึกษา	ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (บช.บ) มหาวิทยาลัยกรุงเทพ
ตำแหน่งปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่บัญชีทั่วไปและบัญชีแพทย์ โรงพยาบาลเปาโล พหลโยธิน
ที่อยู่ปัจจุบัน	40/45 หมู่ที่ 3 ซอยสยามสามัคคี แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร 10210