

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในครั้งมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านคุณภาพการตรวจสอบ และ ความเสี่ยงในการตรวจสอบ

การศึกษาครั้งนี้ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวนทั้งสิ้น 325 ชุด และได้นำมาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเพื่ออธิบายผลการศึกษา โดยในบทนี้เป็นการนำเสนอและอภิปรายผลการวิเคราะห์ข้อมูล และพิสูจน์สมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

- การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- การวิเคราะห์ เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ
- การวิเคราะห์ผลการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน(คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	37	37
หญิง	63	63
รวม	100	100
2. อายุ		
น้อยกว่า 35 ปี	3	3
ตั้งแต่ 35 – 45 ปี	19	19
ตั้งแต่ 46 – 55 ปี	48	48
มากกว่า 56 ปีขึ้นไป	30	30
รวม	100	100
3. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	56	56
สูงกว่าปริญญาตรี	44	44
รวม	100	100
4. อาชีพปัจจุบัน		
พนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี / ทำบัญชี	97	97
ผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน	1	1
อาจารย์ / ผู้สอนวิชาบัญชี	1	1
เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ	1	1
พนักงานบริษัทเอกชน / ธุรกิจส่วนตัว	0	0
รวม	100	100

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน(คน)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์จากการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี		
น้อยกว่า 6 ปี	1	1
ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	13	13
ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	64	64
ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	22	22
รวม	100	100
6. ส่วนมารายได้เฉลี่ยของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี		
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	1	1
ตั้งแต่ 5 – 10 ล้าน	28	28
ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	71	71
รวม	100	100
7. ส่วนมากประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี		
ประเภทขนทางทะเล	7	7
ประเภทอุตสาหกรรม	33	33
ประเภทขายอัญมณี	60	60
รวม	100	100
8. ส่วนมากทุนจดทะเบียนของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี		
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	1	1
ตั้งแต่ 5 – 10 ล้าน	22	22
ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	77	77
รวม	100	100

จากตารางที่ 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตัวแปรที่จะนำมาอธิบายในส่วนนี้ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพปัจจุบัน ประสบการณ์จากการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย คือ เพศหญิงมีจำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 63 และเพศชายมีจำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 37

โดยส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามจะมีอายุตั้งแต่ 46 – 55 ปี มากที่สุด มีจำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 48 รองลงมา มากกว่า 56 ปีขึ้นไป มีจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30 รองลงมาอายุตั้งแต่ 35 – 45 ปี มีจำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 19 และอายุน้อยกว่า 35 ปี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 3 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามจบการศึกษาระดับปริญญาตรีมากกว่าจบการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี คือ จบการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 56 และจบการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 44

โดยส่วนมากผู้ตอบแบบสอบถามมีอาชีพปัจจุบัน อาชีพพนักงานบริษัทเอกชน / ธุรกิจส่วนตัว มากที่สุด คือมีจำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 97 รองลงมาอาชีพพนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 รองลงมาอาชีพเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล หรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 รองลงมาอาชีพผู้จัดการบัญชี หรือ พนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 และ อาชีพอาจารย์ / ผู้สอนวิชาบัญชี มีจำนวน 0 คน คิดเป็นร้อยละ 0 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามจะมีประสบการณ์จากการทำงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี ตั้งแต่ 11- 15 ปี มากที่สุด มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 64 รองลงมา ตั้งแต่ 16 ปีขึ้นไป มีจำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 22 รองลงมา ตั้งแต่ 6- 10 ปี มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 13 และรองลงมา น้อยกว่า 6 ปี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากรายได้เฉลี่ยของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี ตั้งแต่ 11 ล้านบาทขึ้นไป มากที่สุด มีจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 71 รองลงมา ตั้งแต่ 5 – 10 ล้านบาท มีจำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 28 และ ต่ำกว่า 5 ล้านบาท มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี ประเภทขายอัญมณี มากที่สุด มีจำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 60 รองลงมา ประเภทอุตสาหกรรม มีจำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 33 และ ประเภทขนส่งทางทะเล มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 7 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากทุนจดทะเบียนธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี ตั้งแต่ 11 ล้านบาทขึ้นไป มากที่สุด มีจำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 77 รองลงมา ตั้งแต่ 5 – 10 ล้านบาท มีจำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 22 และ ต่ำกว่า 5 ล้านบาท มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1 ตามลำดับ

การวิเคราะห์ เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภายใน อาคารธุรกิจ

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีภายใน
อาคารธุรกิจจำแนกรายด้านและรายชื่อ ดังนี้

ข้อคำถาม	\bar{X}	S.D	แปลความ
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ			
1. การจัดแนวการสอบบัญชี	1.65	0.484	น้อยสุด
2. การจัดทำกระดาษทำการ	1.65	0.477	น้อยสุด
3. การตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน	1.50	0.501	น้อยสุด
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทางด้านภาษี	1.41	0.492	น้อยสุด
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ	1.37	0.484	น้อยสุด
6. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ	1.38	0.485	น้อยสุด
7. การขาดความเป็นอิสระ	1.42	0.494	น้อยสุด
ด้านการรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชี			
8. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	1.18	.389	น้อยสุด
9. การแสดงข้อยกเว้นหากมีความผิดปกติ	1.17	0.376	น้อยสุด
ด้านคุณภาพการตรวจสอบ			
10. งานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1.18	0.389	น้อยสุด
11. รายงานของผู้สอบบัญชีที่ออกมีความเหมาะสมกับ สถานการณ์นั้น	1.19	0.394	น้อยสุด
12. การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ	1.23	0.420	น้อยสุด
13. ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง	1.28	0.450	น้อยสุด
14. มีการติดตามผล	1.33	0.471	น้อยสุด

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ข้อคำถาม	\bar{X}	S.D	แปลความ
ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ			
15. ปัญหาการได้มาซึ่งหลักฐานหรือเอกสาร การตรวจสอบที่ไม่เพียงพอและเหมาะสม จึงทำให้เกิดความผิดพลาด	1.40	0.490	น้อยที่สุด
16. รายการที่ผิดปกติ เช่น วิธีการปฏิบัติที่ซับซ้อน	1.44	0.497	น้อยที่สุด
17. ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ไม่ได้มาตรฐานจึงทำให้ข้อมูลผิดพลาด	1.43	0.496	น้อยที่สุด
18. ความเชื่อมั่นและจริยธรรม	1.39	0.489	น้อยที่สุด
19. ประสบการณ์และความรู้ของผู้บริหาร	1.49	0.501	น้อยที่สุด
20. บันทึกลับัญชีผิดพลาด	1.69	0.465	น้อยที่สุด
21. จำนวนตัวเลขผิดพลาด	1.74	0.437	น้อยที่สุด
ภาพรวม	1.35	0.258	น้อยที่สุด

จากตารางที่ 4.2 สามารถสรุประดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีได้ คือ ผู้สอบบัญชีมีผลกระทบใน ระดับน้อยที่สุด ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ สามารถสรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีมีผลกระทบอยู่ในระดับน้อยที่สุด ในเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. การจัดแนวการสอบบัญชี
2. การจัดทำกระดาษทำการ
3. การตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทางด้านภาษี
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ
6. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ
7. การขาดความเป็นอิสระ

ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี สามารถสรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีมีผลกระทบอยู่ในระดับน้อยที่สุด ในเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี
2. การแสดงข้อยกเว้นหากมีความผิดปกติ

ด้านคุณภาพการตรวจสอบ สามารถสรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีมีผลกระทบอยู่ใน ระดับน้อย ที่สุด ในเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. งานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. รายงานของผู้สอบบัญชีที่ออกมีความเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น
3. การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ
4. ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
5. มีการติดตามผล

ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ สามารถสรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีมีผลกระทบใน ระดับน้อยที่สุด ในเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. ปัญหาการได้มาซึ่งหลักฐานหรือเอกสาร การตรวจสอบที่ไม่เพียงพอและเหมาะสม จึงทำให้เกิดความผิดพลาด

2. รายการที่ผิดปกติ เช่น วิธีการปฏิบัติที่ซับซ้อน

3. บังคับเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ไม่ได้มาตรฐานจึงทำให้ข้อมูล

ผิดพลาด

4. ความเชื่อมั่นและจริยธรรม

5. ประสบการณ์และความรู้ของผู้บริหาร

6. บันทึกบัญชีผิดพลาด

7. จำนวนตัวเลขผิดพลาด

การวิเคราะห์ผลการทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐาน บังคับที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ธุรกิจ จำแนกตาม ระดับการศึกษา ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร รายได้ธุรกิจ ประเภทธุรกิจ และทุนจดทะเบียนของธุรกิจ โดยสถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าที (t-test) ของตัวแปรอิสระที่มีค่าอยู่ 2 ค่า และ การวิเคราะห์การผันแปร (Analysis Of Variance (ANOVA)) ของตัวแปรอิสระที่มีค่าอยู่มากกว่า 2 ค่าขึ้นไป มีผลการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่า ระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน

$$H_0 \quad : \quad \mu_{i1} = \mu_{i2}$$

$$H_1 \quad : \quad \mu_{i1} \neq \mu_{i2}$$

μ_{i1} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี

μ_{i2} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี

ในการทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) ค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ T-Test โดยการทดสอบค่าเฉลี่ยของกลุ่มประชากรระหว่างกลุ่มตัวอย่างสองกลุ่ม (Two Independent Samples T-Test) เพื่อใช้ในการทดสอบซึ่งจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก เมื่อค่า Sig. (2-tailed)/2 ที่คำนวณได้มีน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$)

ตารางที่ 4.3 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน ตามระดับการศึกษา

ความคิดเห็น	ระดับการศึกษา	จำนวนคน	\bar{X}	S.D.	t	P-value
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ	ปริญญาตรี	181	1.59	0.380	5.950	.000
	สูงกว่าปริญญาตรี	141	1.35	0.298		
ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	ปริญญาตรี	181	1.23	0.410	2.783	.000
	สูงกว่าปริญญาตรี	141	1.11	0.313		
ด้านคุณภาพการตรวจสอบ	ปริญญาตรี	181	1.29	0.381	3.082	.002
	สูงกว่าปริญญาตรี	141	1.18	0.281		
ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ	ปริญญาตรี	181	1.63	0.371	7.070	.000
	สูงกว่าปริญญาตรี	141	1.36	0.267		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.3 ในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยการทดสอบสมมติฐาน คือ T-Test โดยพิจารณาจากนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เป็นรายด้านพบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีผลกระทบต่อ การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านคุณภาพการตรวจสอบ และด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 พบว่า ประสิทธิภาพจากการทำงาน แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อ การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน

$$H_0 \quad : \quad \mu_{i1} = \mu_{i2} = \mu_{i3} = \mu_{i4}$$

$$H_1 \quad : \quad \mu_{i1} = \mu_{i2} = \mu_{i3} = \mu_{i4}$$

μ_{i1} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพจากการทำงานน้อยกว่า 6 ปี

μ_{i2} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพจากการทำงานตั้งแต่ 6-10 ปี

μ_{i3} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพจากการทำงานตั้งแต่ 11-15 ปี

μ_{i4} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพจากการทำงานตั้งแต่ 16 ปี ขึ้นไป

ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One Way Analysis Of Variance) ในการทดสอบสมมติฐาน โดยผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับสำคัญที่คำนวณได้ (Sig.) น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) แสดงว่าจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก

ตารางที่ 4.4 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจแตกต่างกัน ตามประสบการณ์การทำงาน

ความคิดเห็น	ประสบการณ์การทำงาน	จำนวนคน	\bar{X}	S.D.	F-test	P-value
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ	น้อยกว่า 6 ปี	5	1.40	0.120	7.758	.000
	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	41	1.27	0.321		
	ตั้งแต่ 11-15 ปี	208	1.55	0.3		
	ตั้งแต่ 16ปีขึ้นไป	71	1.42	0.351		
ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	น้อยกว่า 6 ปี	5	1.00	0.000	2.069	.104
	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	41	1.16	0.343		
	ตั้งแต่ 11–15 ปี	208	1.21	0.400		
	ตั้งแต่ 16 ปีขึ้นไป	71	1.10	0.300		
ด้านคุณภาพการตรวจสอบ	น้อยกว่า 6 ปี	5	1.36	0.358	2.312	.076
	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	41	1.18	0.26		
	ตั้งแต่ 11–15 ปี	208	1.28	0.362		
	ตั้งแต่ 16 ปีขึ้นไป	71	1.17	0.325		
ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	5	1.34	0.128	12.129	.000
	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	41	1.31	0.313		
	ตั้งแต่ 11–15 ปี	208	1.59	0.347		
	ตั้งแต่ 16 ปีขึ้นไป	71	1.40	0.323		
ภาพรวม	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	5	1.28	0.097	9.120	.000
	ตั้งแต่ 6 – 10 ปี	41	1.23	0.229		
	ตั้งแต่ 11–15 ปี	208	1.41	0.257		
	ตั้งแต่ 16 ปีขึ้นไป	71	1.27	0.029		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.4 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยการทดสอบค่า F-test การวิเคราะห์ ฟันแปร (Analysis Of Variance (ANOVA)) โดยพิจารณาจากนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เป็นรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกัน ส่งผลกระทบบนด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกัน

เมื่อพบนัยสำคัญทางสถิติ จึงทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่โดยวิธีการของเซฟเฟ (Scheffe 's Method) ได้ผลการทดสอบดังตารางที่ 4.5 - ตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.5 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ แตกต่างกันตามประสบการณ์การทำงาน โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

ประสบการณ์การทำงาน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	
	N = 325	1
ตั้งแต่ 6-10 ปี	41	1.27
น้อยกว่า 6 ปี	5	1.40
ตั้งแต่ 16 ปี ขึ้นไป	71	1.42
ตั้งแต่ 11-15 ปี	208	1.55
Sig.		0.181

จากตารางที่ 4.5 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบ มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ระหว่าง ตั้งแต่ 11-15 ปี กับ ตั้งแต่ 6- 10 ปี

ตารางที่ 4.6 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกันตามประสบการณ์การทำงาน โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

ประสบการณ์การทำงาน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	
	N = 325	1
ตั้งแต่ 6-10 ปี	41	1.31
น้อยกว่า 6 ปี	5	1.34
ตั้งแต่ 16 ปี ขึ้นไป	71	1.40
ตั้งแต่ 11-15 ปี	208	1.59
Sig.		0.128

จากตารางที่ 4.6 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตามประสบการณ์การทำงาน มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ระหว่าง ตั้งแต่ 11-15 ปี และ ตั้งแต่ 6-10 ปี

ตารางที่ 4.7 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ภาพรวม แตกต่างกันตาม ประสบการณ์การทำงาน โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

ประสบการณ์การทำงาน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	
	N = 325	1
ตั้งแต่ 6-10 ปี	41	1.23
น้อยกว่า 6 ปี	5	1.27
ตั้งแต่ 16 ปี ขึ้นไป	71	1.28
ตั้งแต่ 11-15 ปี	208	1.41
Sig.		0.254

จากตารางที่ 4.7 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้าน ความเสี่ยงในการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตามประเภทการดำเนินงาน มีความแตกต่างอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ระหว่าง ตั้งแต่ 11-15 ปี และ ตั้งแต่ 6-10 ปี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 พบว่า รายได้ของธุรกิจแตกต่างกัน มีผลกระทบต่อ การตรวจสอบ บัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน

$$H_0 : \mu_{i1} = \mu_{i2} = \mu_{i3}$$

$$H_1 : \mu_{i1} \neq \mu_{i2} \neq \mu_{i3}$$

μ_{i1} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีรายได้ของธุรกิจ ต่ำกว่า 5 ล้านบาท

μ_{i2} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษี อากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีรายได้ของธุรกิจ ตั้งแต่ 5 - 10 ล้านบาท

μ_{i3} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษี อากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีรายได้ของธุรกิจ ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป

ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One Way Analysis Of Variance) ในการ ทดสอบสมมติฐาน โดยผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) ถ้าผล การทดสอบได้ค่าระดับสำคัญที่คำนวณได้ (Sig.) น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) แสดงว่าจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก

ตารางที่ 4.8 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกันตาม รายได้ของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี

ความคิดเห็น	รายได้ของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวนคน	\bar{X}	S.D.	F-test	P-value
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ	ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.14	0.165	8.359	.000
	ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท	91	1.37	0.316		
	ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	230	1.53	0.373		
ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.00	0.000	0.456	.634
	ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท	91	1.18	0.369		
	ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	230	1.18	0.378		
ด้านคุณภาพการตรวจสอบ	ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.45	0.342	0.745	.476
	ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท	91	1.24	0.321		
	ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	230	1.24	0.354		
ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ	ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.39	0.071	5.504	.004
	ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท	91	1.41	0.318		
	ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	230	1.55	0.361		
ภาพรวม	ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.25	0.090	3.198	.042
	ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท	91	1.30	0.257		
	ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป	230	1.38	0.258		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.8 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยการทดสอบค่า F-test การวิเคราะห์ผันแปร (Analysis of Variance (ANOVA)) โดยพิจารณาจากนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เป็นรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีตรวจสอบบัญชีรายได้ของธุรกิจ ส่งผลกระทบต่อ การตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกัน

เมื่อพบนัยสำคัญทางสถิติจึงทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ โดยวิธีการของเซฟเฟ (Scheffe's Method) ได้ผลการทดสอบดังตารางที่ 4.9 – ตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.9 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ แตกต่างกันตามรายได้ของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

รายได้ของธุรกิจที่ ตรวจสอบบัญชี	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05		
	N = 325	1	2
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.14	
ตั้งแต่ 5 – 10 ล้านบาท	91	1.37	
ตั้งแต่ 11 ล้านบาทขึ้นไป	230		1.53
Sig.		0.313	0.568

จากตารางที่ 4.9 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตามรายได้ของธุรกิจ มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ระหว่าง ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป กับ ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท

ตารางที่ 4.10 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกันตามรายได้ของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

รายได้เฉลี่ยของธุรกิจที่ ตรวจสอบบัญชี	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	
	N = 325	1
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	4	1.39
ตั้งแต่ 5 – 10 ล้านบาท	91	1.41
ตั้งแต่ 11 ล้านบาทขึ้นไป	230	1.55
Sig.		0.55

จากตารางที่ 4.10 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตามรายได้ของธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี มีความแตกต่าง

อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ระหว่าง ตั้งแต่ 11 ล้านบาท ขึ้นไป กับ ตั้งแต่ 5-10 ล้านบาท

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 พบว่า ประเภทธุรกิจ แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน

$$H_0 : \mu_{i1} = \mu_{i2} = \mu_{i3}$$

$$H_1 : \mu_{i1} \neq \mu_{i2} \neq \mu_{i3}$$

μ_{i1} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประเภทของธุรกิจ ขนส่งทางทะเล

μ_{i2} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประเภทธุรกิจ อุตสาหกรรม

μ_{i3} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีประเภทธุรกิจ ขยายอัญมณี

ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One Way Analysis Of Variance) ในการทดสอบสมมติฐาน โดยผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับสำคัญที่คำนวณได้ (Sig.) น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) แสดงว่าจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก

ตารางที่ 4.11 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกันตาม ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี

ความคิดเห็น	ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี	จำนวนคน	\bar{X}	S.D.	F-test	P-value
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ	ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.21	0.240	13.720	.000
	ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.40	0.346		
	ประเภทขยายอัญมณี	196	1.56	0.364		
ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.20	0.367	2.852	.059

ตารางที่ 4.11 (ต่อ)

ความคิดเห็น	ประเภทธุรกิจที่ ตรวจสอบบัญชี	จำนวน คน	\bar{X}	S.D.	F-test	P-value
	ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.24	0.425		
	ประเภทขายอัญมณี	196	1.14	0.338		
ด้านคุณภาพการตรวจสอบ	ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.15	0.232	1.318	.269
	ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.27	0.351		
	ประเภทขายอัญมณี	196	1.24	0.351		
ด้านความเสี่ยงในการ ตรวจสอบ	ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.29	0.310	12.014	.000
	ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.43	0.313		
	ประเภทขายอัญมณี	196	1.58	0.359		
ภาพรวม	ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.21	0.210	4.461	.012
	ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.34	0.270		
	ประเภทขายอัญมณี	196	1.38	0.252		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.11 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยการทดสอบค่า F-test การวิเคราะห์ผันแปร (Analysis of Variance (ANOVA)) โดยพิจารณาจากนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เป็นรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการตรวจสอบบัญชีประเภทของธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี และ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกัน

เมื่อพบนัยสำคัญทางสถิติจึงทำการทดสอบความแตกต่าง เป็นรายคู่ โดยวิธีการของเซฟเฟ (Scheffe 's Method) ได้ผลการทดสอบดังตารางที่ 4.12 –ตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.12 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ แตกต่างกันตามประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

ตารางที่ 4.12 (ต่อ)

ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบ บัญชี	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05		
	N = 325	1	2
ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.21	
ประเภทอุตสาหกรรม	107		1.40
ประเภทขายอสังหาริมทรัพย์	196		1.56
Sig.		1.000	0.085

จากตารางที่ 4.12 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตาม ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ ระหว่าง ประเภทขนส่งทางทะเล กับ ประเภทอสังหาริมทรัพย์ และ ระหว่างประเภทอุตสาหกรรม กับ ประเภทอสังหาริมทรัพย์

ตารางที่ 4.13 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกันตาม ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบ บัญชี	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05		
	N = 325	1	2
ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.29	
ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.43	1.43
ประเภทขายอสังหาริมทรัพย์	196		1.58
Sig.		0.143	0.077

จากตารางที่ 4.13 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เมื่อจำแนกตาม ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ ระหว่าง ประเภทขนส่งทางทะเล กับ ประเภทอสังหาริมทรัพย์ และ ระหว่างประเภทอุตสาหกรรม กับ ประเภทอสังหาริมทรัพย์

ตารางที่ 4.14 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจด้านภาพรวม แตกต่างกันตามประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี โดยวิธีการทดสอบของเซฟเฟ

ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05		
	N = 325	1	2
ประเภทขนส่งทางทะเล	22	1.21	
ประเภทอุตสาหกรรม	107	1.34	1.34
ประเภทขายอัญมณี	196		1.38
Sig.		0.060	0.707

จากตารางที่ 4.14 พบว่า การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ เมื่อจำแนกตาม ประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ระหว่าง ประเภทขนส่งทางทะเล กับ ประเภทอัญมณี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 พบว่า ทุนจคทะเบียนของธุรกิจ แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อ การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน

$$H_0 : \mu_{i1} = \mu_{i2}$$

$$H_1 : \mu_{i1} \neq \mu_{i2}$$

μ_{i1} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีทุนจคทะเบียนของธุรกิจ ต่ำกว่า 10 ล้านบาท

μ_{i2} คือ ค่าเฉลี่ยของระดับผลกระทบที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ด้าน i สำหรับผู้สอบบัญชีที่มีทุนจคทะเบียนของธุรกิจ ตั้งแต่ 10 ล้านบาท ขึ้นไป

ในการทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$) ค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ T-Test โดยการทดสอบค่าเฉลี่ยของกลุ่มประชากรระหว่างกลุ่มตัวอย่างสองกลุ่ม (Two Independent Samples T-Test) เพื่อใช้ในการทดสอบซึ่งจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก เมื่อค่า Sig. (2-tailed)/2 ที่คำนวณได้มีน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ $\alpha = 0.05$)

ตารางที่ 4.15 ผลการเปรียบเทียบระดับผลกระทบของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ แตกต่างกัน ทุณจคทะเบียนธุรกิจที่ตรวจสอบบัญชี

ความคิดเห็น	ทุณจคทะเบียนธุรกิจที่ ตรวจสอบบัญชี	จำนวน คน	\bar{X}	S.D.	t	P-value
ด้านมาตรฐานการ ปฏิบัติงานการตรวจสอบ	ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	75	1.33	0.292	19.251	.000
	ตั้งแต่ 10 ล้าน ขึ้นไป	250	1.53	0.372		
ด้านการรายงานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี	ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	75	1.15	0.326	3.950	.048
	ตั้งแต่ 10 ล้าน ขึ้นไป	250	1.19	0.386		
ด้านคุณภาพการ ตรวจสอบ	ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	75	1.21	0.290	9.811	.002
	ตั้งแต่ 10 ล้าน ขึ้นไป	250	1.25	0.359		
ด้านความเสี่ยงในการ ตรวจสอบ	ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	75	1.38	0.313	8.821	.003
	ตั้งแต่ 10 ล้าน ขึ้นไป	250	1.55	0.355		
ภาพรวม	ต่ำกว่า 10 ล้านบาท	75	1.27	0.231	3.463	.064
	ตั้งแต่ 10 ล้าน ขึ้นไป	250	1.38	0.261		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.15 ผลการทดสอบสมมติฐานการผู้วิจัย โดยผ่านการทดสอบค่า T – test (Independent Sample T – test) โดยพิจารณาจากนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เป็นรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีมีการตรวจสอบบัญชีของธุรกิจที่มีทุณจคทะเบียน แตกต่างกันมีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรธุรกิจ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ด้านการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านคุณภาพการตรวจสอบ และ ด้านความเสี่ยงในการตรวจสอบ แตกต่างกัน