

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ .....	III
สารบัญตาราง .....	XII
สารบัญภาพ .....	XIII
<b>บทที่</b>	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
กรอบแนวคิดการวิจัย.....	2
สมมติฐานการวิจัย .....	3
ขอบเขตของการวิจัย .....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	4
นิยามศัพท์.....	5
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
แนวความคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร .....	7
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	49
3 วิธีดำเนินการ .....	56
รูปแบบการวิจัย.....	56
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	57
ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	58
เครื่องมือการวิจัย.....	60
การเก็บรวบรวมข้อมูล .....	62
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	63

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 66
ตอนที่ 1	ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานข้อมูลทั่วไป..... 67
ตอนที่ 2	ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติข้อมูลปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา..... 70
ตอนที่ 3	ผลการวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลต่อ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยการทดสอบสมมติฐาน (T-Test)และการวิเคราะห์ความผันแปร (Anova) ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และและสรุปผลการวิเคราะห์เพื่อตอบสนองมติฐานการวิจัย..... 78
5	สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ..... 150
สรุปผลการวิจัย .....	151
อภิปรายผลการวิจัย .....	158
ข้อเสนอแนะ .....	161
บรรณานุกรม.....	163
ภาคผนวก .....	166
ภาคผนวก หนังสือขอความอนุเคราะห์ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือ .....	167
ภาคผนวก ขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม.....	169
ภาคผนวก แบบสอบถาม .....	170
ประวัติผู้วิจัย .....	175

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงอัตราค่าบำรุงสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี.....	36
2 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านเพศ	67
3 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านอายุ.....	67
4 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านระดับการศึกษา.....	67
5 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	68
6 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ .....	68
7 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ.....	69
8 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านลักษณะการประกอบกิจการ .....	69
9 แสดงจำนวนและคำร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านกรรับงานตรวจสอบ.....	70
10 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ในด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี .....	71
11 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ในด้านภาษีอากร .....	72
12 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ในด้านผู้รับบริการ .....	73
13 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ในด้านความรู้และความสามารถ.....	73
14 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ.....	74

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
15 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ .....	75
16 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานในด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ .....	76
17 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามปัจจัยด้านต่างๆ .....	77
18 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศ.....	78
19 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุ .....	83
20 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากร ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามอายุ.....	84
21 ผลแสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างปัจจัยด้านภาษีอากร ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี จำแนกตามอายุเป็นรายคู่.....	85
22 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามอายุ.....	86
23 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามอายุ.....	87
24 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามอายุ.....	88
25 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและ จรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามอายุ.....	89
26 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของ หน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แตกต่างกัน จำแนกตามอายุ .....	90

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
27 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	91
28 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่.....	92
29 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	93
30 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่.....	93
31 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	95
32 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	96
33 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านความรู้และความสามารถ จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่.....	96
34 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	98
35 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่.....	98
36 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	100

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
37 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่.....	100
38 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงาน ที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา.....	101
39 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านการกำกับดูแลของ หน่วยงานที่รับผิดชอบจำแนกตามจำแนกตามระดับการศึกษา.....	102
40 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านตรวจสอบและ รับรองบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	103
41 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากร ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	104
42 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	106
43 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านผู้รับบริการ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	106
44 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และ ความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	108
45 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	109

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
46 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณและความรับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ.....	110
47 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ .....	112
48 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	113
49 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	114
50 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	116
51 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	117
52 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	118
53 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	120

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
54 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ.....	121
55 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	122
56 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	124
57 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	125
58 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	126
59 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านความรู้และความสามารถ จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	127
60 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	128
61 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	130
62 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ .....	130



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
63 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของ หน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แตกต่างกัน จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ.....	132
64 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านตรวจสอบและ รับรองบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	133
65 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	134
66 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรที่มีผลต่อ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	135
67 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านภาษีอากร จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	136
68 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	137
69 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และ ความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	139
70 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างด้านความรู้และความสามารถ จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	139
71 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	141

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
72 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและ จรรยาบรรณที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ.....	142
73 ผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของ หน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แตกต่างกัน จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ .....	144
74 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามการรับงานตรวจสอบ.....	145

**สารบัญภาพ**

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	2