

มีอายุระหว่าง 20-40 ปี จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 76.62 มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 48.38 มีประสบการณ์ในการตรวจสอบ 1-6 ปี จำนวน 224 คน คิดเป็นร้อยละ 72.73 รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบรายได้มากกว่า 20,000 บาทขึ้นไป จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ 1-100 รายราย จำนวน 274 คน คิดเป็นร้อยละ 88.96 มีลักษณะการประกอบกิจการประเภทบุคคลธรรมดา จำนวน 190 คน คิดเป็นร้อยละ 61.69 และการรับงานตรวจสอบได้แก่ การรับงานโดยตรง จำนวน 266 คน คิดเป็นร้อยละ 86.36

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นปัจจัยด้านต่างๆ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยสรุปผล ดังนี้

2.1 ปัจจัยด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานเมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่า 1) การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.41$  S.D. = 0.64) 2) จัดทำรายงานการสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นตามข้อเท็จจริงของกิจการที่ตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.36$  S.D.=0.62) 3) การตรวจสอบเพื่อให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วน ( $\bar{X} = 4.32$  S.D.=0.66) การสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ( $\bar{X} = 4.17$  S.D.=0.66) วิธีการตรวจสอบต้องเหมาะสมในแต่ละธุรกิจที่ตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.12$  S.D. 0.62) ความรู้และความเข้าใจในธุรกิจที่ตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.01$  S.D. 0.80) ลักษณะของการรับงานในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ( $\bar{X} = 3.93$  S.D.=1.04) และการถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบในปีก่อนโดยเจ้าของกิจการผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีภาษีอากร ( $\bar{X} = 3.70$  S.D.= 1.04) เรียงตามลำดับ

2.2 ปัจจัยด้านภาษีอากรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่า การคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีมีรายจ่ายบางประเภทต้องห้ามมีความแตกต่างจากการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรการบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.36$  S.D.= 0.68) การตรวจสอบการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ( $\bar{X} = 4.22$  S.D.= 0.87) และกำหนดระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้ทันต่อการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50) ( $\bar{X} = 3.98$  S.D.= 0.86) เรียงตามลำดับ

2.3 ปัจจัยด้านผู้รับบริการที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นด้านผู้รับบริการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่ามีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.51-4.03 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้แก่ การไม่ละทิ้งหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.36$  S.D.=0.68)

การตรวจพบหรือ ข้อสงสัยในการเลี้ยงภาษีของกิจการ ( $\bar{X} = 4.22$  S.D.= 0.87) และคำตอบแทน มีความเหมาะสมกับขนาดธุรกิจที่ตรวจสอบ ( $\bar{X} = 3.98$  S.D.=0.86)

2.4 ปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นด้านความรู้และความสามารถโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่ามีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 4.02-4.34 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ( $\bar{X} = 4.34$  S.D.= 0.67) ความรู้และเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของกิจการที่เข้ารับการตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.22$  S.D. = 0.64) ประสบการณ์ในการตรวจสอบที่เพียงพอของธุรกิจที่รับการตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.05$  S.D.= 0.73) และความรู้และความสามารถและประสบการณ์ในการตรวจสอบของทีมงานผู้ช่วย ( $\bar{X} = 4.02$  S.D.= 0.73)

2.5 ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.57-3.81 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ( $\bar{X} = 3.81$  S.D.=0.88) การพัฒนาความรู้ทางด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ( $\bar{X} = 3.77$  S.D.=0.86) ความรู้และความสามารถในการใช้ฐานข้อมูลทางบัญชีร่วมกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ( $\bar{X} = 3.67$  S.D.=1.09) และการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.57$  S.D.=1.09)

2.6 ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.57-3.81 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตและความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 4.31$  S.D.= 0.64) การรักษาความลับเกี่ยวกับกิจการที่ตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.29$  S.D.= 0.69) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลในกิจการที่เข้าตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.18$  S.D.=0.74) การไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ท่านไม่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ( $\bar{X} = 4.13$  S.D.= 1.04) และการให้บุคคลอื่นอ้างว่าท่านเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการใด โดยท่านมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ( $\bar{X} = 3.94$  S.D.=1.24)

2.7 ปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากมีค่าคะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 สำหรับผลการพิจารณาเป็นรายข้อ ปรากฏว่า มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.94-4.31 ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าคะแนนเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท) ( $\bar{X} = 4.31$  S.D.= 0.64) ข้อบังคับตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545<sup>๓</sup> สำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ( $\bar{X} = 4.29$  S.D.= 0.69) จัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดไว้ในคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 <sup>๓</sup> สำหรับการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ( $\bar{X} = 4.18$  S.D. = 0.74) ข้อจำกัดในการรับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของคนที่จะปฏิบัติงานได้และต้องไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่า 300 รายต่อปี ( $\bar{X} = 4.13$  S.D.=1.04) และการปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็วตรงต่อเวลา โดยสามารถส่งรายงานต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลได้ทันเวลา ( $\bar{X} = 3.94$  S.D.=1.24)

3. ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามปัจจัยรายด้าน เมื่อพิจารณาในภาพรวมพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นปัจจัยรายด้าน โดยสามารถเรียงลำดับมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดไปหาค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณอยู่ในค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.30$ ) รองลงมาได้แก่ ด้านภาษีอากร ( $\bar{X} = 4.28$ ) ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ( $\bar{X} = 4.25$ ) ด้านความรู้ความสามารถ ( $\bar{X} = 4.20$ ) ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ( $\bar{X} = 4.06$ ) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ( $\bar{X} = 3.97$ ) และด้านผู้รับบริการ ( $\bar{X} = 3.74$ ) เรียงตามลำดับ

4. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยจำแนกตามข้อมูลทั่วไป ได้แก่ เพศ และการรับงานตรวจสอบ สรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

4.1 เพศชายและเพศหญิงมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีปัจจัย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านตรวจสอบและการรับรองบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ด้านการกำกับดูแลและหน่วยงานที่รับผิดชอบและด้านภาษีอากร แต่ผลการวิจัยพบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีปัจจัย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ และด้านความรู้และความสามารถ

4.2 การรับงานตรวจสอบโดยตรงและโดยผ่านสำนักงานบัญชีที่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานงานที่รับผิดชอบ

5. การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการตรวจสอบรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ และลักษณะการประกอบกิจการสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

5.1 การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุ พบว่า อายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านผู้รับบริการ ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ แต่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นแตกต่างกันในปัจจัยด้านภาษีอากรและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ พบว่าด้านภาษีอากรมีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มอายุ 20-40 ปีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มอายุมากกว่า 40-55 ปี และปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบมีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มอายุ 20-40 ปีมีความคิดเห็นว่าปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มอายุมากกว่า 40-55 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านผู้รับบริการ แต่มีความคิดเห็นที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ 1) ด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี เมื่อได้ทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ พบว่า มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มปริญญาโทมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกลุ่มปริญญาตรี 2) ด้านภาษีอากร เมื่อได้ทำการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มปริญญาตรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากรมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มปริญญาโทและกลุ่มปริญญาตรีมีความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านภาษีอากร

มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกลุ่มปริญาเอก 3) ด้านความรู้และความสามารถ พบว่าระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อทำการทดสอบความแตกต่างกันระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่ พบว่า มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มปริญาเอกมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มปริญาโท 4) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เมื่อทดสอบความแตกต่างโดยจำแนกเป็นรายคู่ พบว่า กลุ่มที่มีแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มปริญาเอก มีความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มปริญาโท 5) ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ เมื่อทดสอบความแตกต่างโดยจำแนก เป็นรายคู่ พบว่า จำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มปริญาเอกมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มปริญาตรี 6) ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ เมื่อทดสอบความแตกต่างจำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่ พบว่า มีจำนวน 2 คู่ ได้แก่ กลุ่มปริญาเอกมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มปริญาตรีและกลุ่มปริญาเอกมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มปริญาโท อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.3 การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ พบว่า ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านภาษีอากร ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานงานที่รับผิดชอบ แต่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านผู้รับบริการ เมื่อทำการทดสอบความจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบเป็นรายคู่ พบว่า มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบมากกว่า 6-10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบ ตั้งแต่ 0-6 ปี อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.4 การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามรายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ พบว่า รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

5.5 การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ พบว่า จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ แต่มีความคิดเห็นแตกต่างกัน ได้แก่ 1) ด้านความรู้และความสามารถ เมื่อทำการทดสอบความแตกต่าง จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบเป็นรายคู่ พบว่า จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ มีผลต่อการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบมากกว่า 100–200 ราย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้และความสามารถมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบมากกว่า 200–300 ราย 2) ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ เมื่อทดสอบความแตกต่างโดยจำแนกตามจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบเป็นรายคู่ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีจำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ ระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบมากกว่า 100–200 ราย กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบ 1–100 ราย

5.6 การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการ พบว่า ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณและด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

## อภิปรายผลการวิจัย

ประเด็นสำคัญที่ได้พบจากผลการวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถอภิปรายผลตามสมมติฐานการวิจัยได้สรุปผลการวิจัย โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ตามลำดับดังนี้

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 72.10 มีอายุระหว่าง 20-40 ปี จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 76.62 มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 48.38 มีประสบการณ์ในการตรวจสอบ 1-6 ปี จำนวน 224 คนคิดเป็นร้อยละ 72.73 รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบ รายได้มากกว่า 20,000 บาทขึ้นไปจำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบ 1-100 ราย จำนวน 274 คน คิดเป็นร้อยละ 88.96 มีลักษณะการประกอบกิจการประเภทบุคคลธรรมดา จำนวน 190 คน คิดเป็นร้อยละ 61.69 และการรับงานตรวจสอบ ได้แก่ การรับงานโดยตรง จำนวน 266 คน คิดเป็นร้อยละ 86.36

### ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามปัจจัยรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานโดยสามารถเรียงลำดับได้แก่ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ด้านภาษีอากร ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านผู้รับบริการ

จากการผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยขอสรุปผลการทดสอบสมมติฐานตามลำดับข้อที่กำหนดดังนี้

สมมติฐานที่ 1 เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านผู้รับบริการ และปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ นอกจากนี้ผลการวิจัยยังพบว่า เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ไม่แตกต่างกัน ได้แก่ ปัจจัยด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ และด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

สมมติฐานที่ 2 อายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า อายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านภาษีอากร และปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญ

สมมติฐานที่ 3 ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ปัจจัยด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญ

สมมติฐานที่ 4 ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านผู้รับบริการ นอกจากนี้พบว่า ประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ปัจจัยด้านตรวจสอบและรับรองบัญชี ปัจจัยด้านภาษีอากร ปัจจัยด้านความรู้และความสามารถ ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ปัจจัยด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญเพียงปัจจัยด้านผู้รับบริการเท่านั้น

สมมติฐานที่ 5 รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านผู้รับบริการ เมื่อทำการทดสอบความจำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบเป็นรายคู่



พบว่า มีจำนวน 1 คู่ ได้แก่ กลุ่มที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบมากกว่า 6-10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้รับบริการมีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกันกับกลุ่มที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบตั้งแต่ 0-6 ปี อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 6 จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านความรู้และความสามารถและด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น จึงเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 7 ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 8 การรับงานตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

ผลการวิจัยพบว่า การรับงานตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถอภิปรายผลตามสมมติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

จากผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ ด้านภาษีอากร ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความรู้และความสามารถ ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านผู้รับบริการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของมาริษา ทิพย์อักษร(2554) ที่ได้ทำการศึกษาปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานในกรุงเทพมหานคร โดยมีผลการวิจัยอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบ ด้านภาษีอากร ด้านมาตรฐานการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านความรู้ความสามารถ และผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานมากที่สุด โดยต้องให้ความสำคัญที่มีความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตและความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ

เกี่ยวกับกิจการที่ตรวจสอบ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลในกิจการที่เข้าตรวจสอบการไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานของกิจการที่ท่านไม่ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบหรือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบและการให้บุคคลอื่นอ้างว่าท่านเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการใด โดยมีได้ปฏิบัติตามตรวจสอบและรับรองบัญชี เมื่อได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศแตกต่าง อายุแตกต่างกัน ระดับการศึกษาแตกต่างกัน และประสบการณ์ในการตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน แต่พบว่า รายได้เฉลี่ยในการตรวจสอบแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนารีรัตน์ ไยบัว(2553) ที่ได้ทำการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า รายได้ที่แตกต่างกันไม่ทำให้มีปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน และผู้วิจัย พบว่า จำนวนกิจการที่รับการตรวจสอบแตกต่างกัน ลักษณะการประกอบกิจการแตกต่างกัน และการรับงานตรวจสอบแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่แตกต่างกัน

### ข้อเสนอแนะสำหรับผู้วิจัย

ผลการวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร จากผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานมากที่สุด รองลงมาด้านภาษีอากร ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านความรู้และความสามารถ ด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านผู้รับบริการ มีข้อเสนอแนะจากการวิจัยดังนี้

1. การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการนำแบบจำลองและตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยที่มีผลในด้านอื่นๆ ที่เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. ควรศึกษาขอบเขตในการวิจัย เช่น เลือกผู้สอบบัญชีภาษีอากร กลุ่มประชากรในพื้นที่ภาคเหนือ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือหรือในเขตจังหวัดอื่นๆ เป็นต้น เพื่อสนับสนุนผลงานวิจัยว่ามีความสอดคล้องกับผลงานวิจัยในครั้งนี้
3. ควรศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตว่ามีปัจจัยใดที่มีผลต่อการปฏิบัติงานแตกต่างกัน เพื่อให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีซึ่งข้อกฎหมายตามประมวลรัษฎากรที่ความซับซ้อนทำให้ผู้สอบบัญชีต้องศึกษามากขึ้นและจะทำให้ตีความในข้อกฎหมายไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้จะทำให้เกิดความเสียหายทั้งด้านผู้รับบริการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร รวมถึงหน่วยงานของรัฐ

4. ควรจะต้องคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรณีที่ถูกหมายและข้อบังคับในการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทที่มีเงื่อนไขผู้ร่วมจัดตั้ง 3 คนขึ้นไป จึงทำให้ห้างหุ้นส่วนจำกัดแปรสภาพเป็นบริษัทจำกัดมากขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในอนาคต

5. จากผลการวิจัย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ความคิดเห็นว่าปัจจัยด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณมีผลต่อการปฏิบัติงานมาก ซึ่งต้องปลูกจิตสำนึกหรือกำหนดหลักเกณฑ์ที่กำหนดโทษ

6. ปรับปรุงด้านภาษีอากรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีซึ่งข้อกำหนดตามประมวลรัษฎากรที่ความซับซ้อนทำให้ผู้สอบบัญชีต้องศึกษามากขึ้นและจะทำให้ตีความในข้อกำหนดไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ทำให้เกิดความเสียหายทั้งด้านผู้รับบริการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และหน่วยงานที่กำกับดูแล คือ กรมสรรพากร

## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ประชากรของการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ขึ้นทะเบียนกับกรมสรรพากร โดยมีสิทธิ์ลงลายมือชื่อ ข้อมูล ณ วันที่ 29 ตุลาคม 2556 จำนวน 2,729 ราย และมีผู้สอบที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1,327 ราย คำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 308 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม โดยแบบสอบถามนี้จะแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม โดยลักษณะของข้อคำถามเป็นแบบ Check List ซึ่งเป็นแบบสอบถามข้อมูลเบื้องต้นของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการตรวจสอบ จำนวนกิจการในการตรวจสอบ ลักษณะการประกอบกิจการและการรับงานตรวจสอบ

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร Likert Scale โดยให้ค่าคะแนนตามความสำคัญของตัวแปรในลักษณะที่เรียกว่า Weight Rating โดยแยกเป็นปัจจัยด้านต่างๆ ได้แก่ ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ และด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานงานที่รับผิดชอบ

ส่วนที่ 3 ปัจจัยด้านอื่น ๆ ลักษณะแบบปลายเปิด (Open-Ended)

ผู้วิจัยได้วิเคราะห์เพื่อหาคุณภาพของเครื่องมือ ในส่วนของข้อคำถามที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-list) ใช้การหาค่าจำแนกและในส่วนของข้อคำถามที่มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ใช้การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical Package for the Social Science for Windows) ปรากฏค่าจำแนกวิเคราะห์ โดยหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.) และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามวิเคราะห์โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลใช้วิธีการสัมภาษณ์ จำนวนที่รวบรวมได้ทั้งสิ้น 308 ราย จากนั้นผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูล

โดยข้อคำถามปัจจัยด้านข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามและปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยแยกเป็นปัจจัยด้านต่างๆ ได้แก่ ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านภาษีอากร ด้านผู้รับบริการ ด้านความรู้และความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ และด้านการกำกับดูแลของหน่วยงานงานที่รับผิดชอบ โดยจำแนกตามข้อมูลทั่วไปให้วิธีการหาค่าความถี่ (Frequency) แล้วสรุปออกมาเป็นค่าร้อยละ (Percentage) สำหรับข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยด้านต่างๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามสถานภาพส่วนบุคคล ใช้วิธีหาค่าเฉลี่ย (Mean :  $\bar{X}$ ) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.)

การหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านต่างๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานกับจำแนกข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วยเพศ และการรับงานตรวจสอบ โดยใช้วิธีการทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ  $(\alpha=0.05)$  และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานค่าเฉลี่ยของกลุ่มประชากรระหว่างกลุ่มตัวอย่างสองกลุ่ม (Two Independent Samples T-Test) เพื่อใช้ในการทดสอบสมมติฐานซึ่งจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก เมื่อค่า Sig. (2-tailed)/2 หรือ  $p$  (ความน่าจะเป็น) ได้มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ  $\alpha=0.05$ )

ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านต่างๆ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานกับจำแนก ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วยอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการตรวจสอบ จำนวนกิจการในการตรวจสอบและลักษณะการประกอบกิจการ โดยใช้วิธีการทดสอบผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การผันแปร (Analysis of Variance (ANOVA)) ในการทดสอบสมมติฐาน โดยผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ  $\alpha=0.05$ ) ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig.) น้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ( $\alpha$ ) แสดงว่าจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก เพื่อวิเคราะห์ความแตกต่างของตัวแปรเป็นรายกลุ่มสำหรับตัวแปรต้น กรณีพบค่าความแตกต่างเป็นรายกลุ่ม ผู้วิจัยจะวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างรายกลุ่มเป็นรายคู่อีกครั้ง โดยใช้วิธี Scheffe Analysis นอกจากนี้ข้อมูลเกี่ยวกับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่นๆ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ซึ่งการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติทั้งหมดใช้การวิเคราะห์โดยเครื่องคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS

## สรุปผลการวิจัย

การนำเสนอสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยขอแนะนำเสนอเป็นภาพรวมและข้อสรุปผลการวิจัยที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ตามลำดับดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 72.10