

คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบ
บัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
THE PROFESSIONAL CHARACTERISTICS AND ETHICS AFFECTED
AUDITING QUALITY OF THE TAX AUDITOR IN THE
NORTHEASTERN REGION

ปกรณ์กิตติ์ พงศ์พาป้อ
PAKORNKIT PONGPAPOR

การศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิตคณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2566
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE PROFESSIONAL CHARACTERISTICS AND ETHICS AFFECTED
AUDITING QUALITY OF THE TAX AUDITOR IN THE
NORTHEASTERN REGION

PAKORNKIT PONGPAPOR

THIS INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF
ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC 2023
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ
คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือ

THE PROFESSIONAL CHARACTERISTICS AND ETHICS
AFFECTED AUDITING QUALITY OF THE TAX AUDITOR
IN THE NORTHEASTERN REGION

นักศึกษา

ปกรณ์กิตติ พงศ์พาป้อ รหัสประจำตัว 66503399

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต


คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

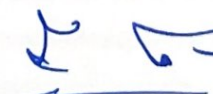

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด)


.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)


.....กรรมการ
(ดร.พรหมทิพย์ อย่างกลั่น)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี


.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)
วันที่ 30 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2567



หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
คำสำคัญ	คุณภาพรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี/ความรู้ทางด้านวิชาชีพ/จรรยาบรรณทางวิชาชีพ/ทักษะทางวิชาชีพ/ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
นักศึกษา	ปกรณกิตติ พงศ์พาป้อ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2566

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา(1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือและ (2) ศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 251 ตัวอย่าง เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า (1) คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ, ประสบการณ์การทำงาน, การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่องและทักษะทางวิชาชีพส่วนใหญ่ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือและ (2) จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน, จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

TITLE	THE PROFESSIONAL CHARACTERISTICS AND ETHICS AFFECTED AUDITING QUALITY OF THE TAX AUDITOR IN THE NORTHEASTERN REGION
KEYWORD	QUALITY OF AUDIT REPORTS AND ACCOUNTING CERTIFICATION/ PROFESSIONAL KNOWLEDGE/ PROFESSIONAL ETHICS/ PROFESSIONAL SKILLS/ TAX AUDITOR
STUDENT	PAKORNKIT PONGPAPOR
ADVISOR	ASIST.PROF. TITAPORN SINCHAROONSAK DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTING SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2023

ABSTRACT

The objectives of this research were (1) professional characteristics that affect the audit quality of tax auditors; in the northeastern region and (2) professional ethics that affect the auditing quality of tax auditors in the northeastern region, the sample group is A sample of 251 tax auditors in the Northeastern region collected data from questionnaires. Statistics used are mean, standard deviation. and multiple regression analysis

The results of the research found that (1) professional characteristics that affect audit quality of the tax auditor in the northeastern region, it was found that Professional qualifications include Professional knowledge, work experience, continuing professional development and professional skills mostly have a positive effect on audit quality. of the tax auditor in the northeastern region and (2) professional ethics that affect the auditing quality of tax auditors in the northeastern region It was found that professional ethics consists of independence Objectivity and honesty, knowledge and ability to perform work, ethics towards taxpayers, ethics towards fellow professionals and general ethics have a positive impact on audit quality. of tax auditors in the Northeastern region with statistical significance at the 0.05 and 0.01 levels

กิตติกรรมประกาศ

จากการศึกษา เรื่องคุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการ สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วย ความกรุณาอย่างสูงจาก ผศ.ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ ที่กรุณาให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทางและ ข้อคิดเห็น รวมถึงตรวจสอบ ปรับปรุงที่เป็นประโยชน์ได้รับความรู้เพื่อนำมาสร้างสรรค์การศึกษา ค้นคว้าอิสระครั้งนี้ และเป็นอาจารย์ผู้สอนวิชาการวิเคราะห์รายงานการเงินและการประเมินค่าธุรกิจ ในการประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ในศาสตร์ด้านการบัญชี การเงิน การวิเคราะห์ธุรกิจ และด้านการ วิจัย ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำราและเอกสารทางวิชาการทุกฉบับ ที่นักศึกษาได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่อการศึกษา ค้นคว้าอิสระฉบับนี้ให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น นักศึกษา ขอขอบคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ให้ความรู้แก่ข้าพเจ้าจนสามารถ นำมาประยุกต์ใช้ในการค้นคว้าอิสระได้อย่างดี

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัว ที่คอยเป็นกำลังใจในการศึกษา ตลอดจนเพื่อน นักศึกษาร่วมรุ่นสาขาบัญชีรุ่นที่ 19 และรุ่นพี่ที่ 18 สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ได้ให้ความ ช่วยเหลือและให้คำแนะนำ ตลอดช่วงเวลาที่ทำการศึกษา

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่ ต้องการการศึกษาต่อไป อนึ่งหากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาขอภัยและขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้ เดียว

ปกรณ์กิตติ พงศ์พาบ่อ

กรกฎาคม 2567

สารบัญเนื้อหา

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญเนื้อหา.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX

บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	1
1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	4
1.4 สมมุติฐานของการวิจัย.....	5
1.5 ขอบเขตของการศึกษา.....	6
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
1.7 นิยามศัพท์.....	8
2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	10
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและแนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี.....	10
2.3 แนวคิดหรือทฤษฎีเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA).....	14
2.4 แนวคิด หรือทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	19
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	25
3 วิธีการวิจัย.....	30
3.1 ข้อมูลด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	30
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	31
3.3 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ.....	32
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	34
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	34
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	36
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง.....	36

สารบัญเนื้อหา (ต่อ)

บทที่	หน้า
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	38
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	42
4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	46
4.5 การทดสอบสมมติฐาน.....	50
4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	52
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	65
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	65
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	78
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	81
บรรณานุกรม.....	82
ภาคผนวก.....	87
ภาคผนวก ก.....	88
แบบสอบถาม.....	89
ภาคผนวก ข.....	92
ผลการตรวจสอบเครื่องมือการวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ.....	95
ภาคผนวก ค.....	105
จดหมายเชิญผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย.....	104
ประวัติผู้วิจัย.....	109

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	สรุปตัวแปรที่มีความเกี่ยวพันระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม 28
2	แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ..... 36
3	แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ..... 37
4	แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา 37
5	แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ... 37
6	ท่านเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากรกี่ชั่วโมง/ ปี..... 38
7	ความรู้ด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม..... 38
8	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพโดยรวม 39
9	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ..... 39
10	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านประสบการณ์การทำงาน 40
11	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง 40
12	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพ..... 41
13	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม 42
14	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความ เป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต..... 43
15	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความ รู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน..... 43
16	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้าน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร 44
17	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้าน จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ 45
18	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้าน จรรยาบรรณทั่วไป 45
19	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม 46
20	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความ ถูกต้อง..... 47
21	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความ เที่ยงธรรม..... 47

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
22 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความชัดเจน	48
23 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความกะทัดรัด	48
24 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสมบูรณ์	49
25 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความทันกาล	50
26 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ระหว่างตัวแปร	51
27 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง	52
28 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม	53
29 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน.....	54
30 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด	54
31 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์.....	55
32 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล.....	56
33 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง	57
34 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม	58
35 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน.....	59

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
36 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ การสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด	60
37 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ การสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์.....	61
38 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ การสอบบัญชี ด้านความทันกาล.....	62
39 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	63

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	5

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

การจัดตั้งธุรกิจในประเทศไทยมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ การจดทะเบียนธุรกิจเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องดำเนินการ และการจัดทำบัญชีรวมถึงงบการเงินประจำปีเป็นภาระหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย งบการเงินเหล่านี้ต้องได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) แต่เนื่องจากจำนวน CPA มีจำกัดและไม่เพียงพอกับธุรกิจที่เพิ่มขึ้น กระทรวงพาณิชย์จึงได้ออกกฎกระทรวงเพื่อยกเว้นธุรกิจขนาดเล็กไม่ต้องจัดทำงบการเงินที่ต้องผ่านการตรวจสอบโดย CPA โดยกำหนดให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี (Tax Auditor: TA) มีบทบาทในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของธุรกิจขนาดเล็กที่ได้รับการยกเว้น ในแต่ละปีมีจำนวนไม่มากพอ ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์ อาศัยพระราชบัญญัติการบัญชี (พ.ศ.2543) (ชวน หลีกภัย, ม.ป.ป.) ได้ประกาศกฎกระทรวงว่าด้วยข้อกำหนดและข้อบังคับที่อธิบายถึงการยกเว้นให้ธุรกิจขนาดเล็กไม่ต้องจัดทำงบการเงินเพื่อการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นมาตรการที่มุ่งเสริมสร้างความสะดวกสบายและลดภาระทางการบัญชีแก่ธุรกิจขนาดเล็ก มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาทและมีรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท (กรมสรรพากร, 2564) โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสนับสนุนการเจริญเติบโตของธุรกิจขนาดเล็ก ในประเทศไทยในกรณีที่ธุรกิจมีการยกเว้นให้ไม่ต้องจัดทำงบการเงิน ที่จะต้องผ่านการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กรมสรรพากรจึงกำหนดให้มี Tax Auditor ทำหน้าที่ในการเป็น ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของธุรกิจขนาดเล็กที่ได้รับการยกเว้นนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ของการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรโดยให้บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2545 (พศ. ดร.สุมินทร เบ้าธรรม, 2559) เป็นต้นไป กรมสรรพากรจึงได้ออกข้อกำหนด กำหนดให้มี Tax Auditor: TA ทำหน้าที่ในการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ธุรกิจขนาดเล็ก ที่ได้รับยกเว้นให้ไม่ต้องตรวจสอบงบการเงินตามกฎหมายกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยอาศัย ม. 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

Tax Auditor จึงมีบทบาทสำคัญในการให้การรับรองและการควบคุมคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจของบริษัท การประเมินผลของธุรกิจ และการปฏิบัติตามกฎหมายทางการเงินและภาษีอากรอย่างถูกต้อง รายงานการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มักมีลักษณะที่แตกต่างจากรายงานการตรวจสอบบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนขนาดใหญ่ที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ดำเนินการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยมักมีความแตกต่างทั้งในเนื้อหาและลักษณะการเสนอข้อมูลสำหรับรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ปริญญช ภูระหงษ์, 2022) สำหรับห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก จะมุ่งเน้นการรายงานถึงผลการตรวจสอบและรายงานผลการสอบบัญชีตามรูปแบบที่กำหนดโดยองค์การสรรพากร โดยไม่มีความสามารถในการแก้ไขหรือปรับเปลี่ยนข้อความใดๆ ในรายงาน รายงานเหล่านี้จะอธิบายถึงผลการตรวจสอบและรายงานผลการสอบบัญชีที่สำคัญ ซึ่งเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ และจะประกอบด้วยข้อความที่ไม่สามารถแก้ไขหรือปรับเปลี่ยนได้ในรายงานนอกจากรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ยังจะไม่มีการให้ความเห็นเกี่ยวกับหน้าที่หรือผลการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในระดับหนึ่ง หรือมีสิทธิ์ในการแก้ไขหรือปรับเปลี่ยนข้อมูลใดๆ ในรายงานที่เป็นผลลัพธ์จากการตรวจสอบและรับรองบัญชี (The Revenue Department, 2021)

การตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนขนาดเล็กเป็นกระบวนการที่สำคัญในการยืนยันความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินของธุรกิจนั้น ๆ โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) มีบทบาทสำคัญในการดำเนินกระบวนการนี้อย่างมีความเชี่ยวชาญและเป็นธุรกิจอย่างเป็นระบบ ดังนั้น คุณลักษณะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่สำคัญสำหรับ Tax Auditor มีดังนี้ 1) คุณลักษณะทางวิชาชีพที่สำคัญของ Tax Auditor: TA คือ ความรู้ทางทฤษฎีและการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร การเข้าใจและปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและการมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลการเงินและภาษีเพื่อการวางแผนภาษีที่เหมาะสมและประสิทธิภาพ รวมถึงทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับบุคคลอื่น การประเมินความเสี่ยงและความเป็นไปได้ เป็นต้น นอกจากนี้ยังมีคุณลักษณะเชิงอารมณ์และจริยธรรมที่สำคัญสำหรับ Tax Auditor เช่น ความซื่อสัตย์ ความเชื่อมั่น ความรับผิดชอบ ความเอื้อเฟื้อ ความสามารถในการแก้ไขปัญหาอย่างชาญฉลาด ความพร้อมที่จะพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เป็น Tax Auditor ที่มีลักษณะทางวิชาชีพและเชิงอารมณ์ที่เหมาะสมจะมีส่วนสำคัญในการบริการลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพและช่วยส่งเสริมภาพลักษณ์ของโรงงานหรือบริษัทให้ดูมีอาชีพและน่าเชื่อถือในสายอาชีพ 2) คุณลักษณะทางวิชาชีพ คือ การที่ Tax Auditor จะต้องมีความรู้ความสามารถและความชำนาญที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนอย่างมีประสิทธิภาพและแม่นยำในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของธุรกิจขนาดเล็กได้อย่างเหมาะสม การตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนขนาดเล็กเป็นกระบวนการที่สำคัญในธุรกิจอย่างเป็นระบบ ดังนั้น คุณลักษณะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่สำคัญสำหรับ Tax Auditor: TA ประกอบด้วย 1.ความรู้ทางด้านวิชาชีพ ต้องมีความเข้าใจทางด้านบัญชีและภาษีอากรอย่างลึกซึ้ง เช่น กระบวนการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร การจัดบัญชีที่เป็นไปตามกฎหมาย และเทคนิคการตรวจสอบบัญชี 2.ประสบการณ์การทำงาน มีประสบการณ์การทำงานในสายงานบัญชีและการเงิน โดยเฉพาะการทำงานในการตรวจสอบบัญชีหรือ

การทำงานที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร 3. การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ต้องมีการเรียนรู้และปรับปรุงทักษะทางด้านการตรวจสอบบัญชีและภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน 4. ทักษะทางวิชาชีพ มีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน การใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง เช่น ซอฟต์แวร์การบัญชี และระบบสารสนเทศ (สุรเดช เล็กแจ้ง, 2561) คุณลักษณะทางวิชาชีพทั้ง 4 ด้านล้วนจำเป็นและมีความสำคัญที่จะช่วยสร้างให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีคุณภาพ ทำให้บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจต่อผู้ใช้งบการเงินโดยการมีคุณลักษณะเหล่านี้ Tax Auditor: TA จะสามารถทำหน้าที่ให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนขนาดเล็กอย่างมีประสิทธิภาพและความเชื่อถือได้ ทำให้รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีมีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในธุรกิจนั้น ๆ อย่างสูงสุด (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

การศึกษาคุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี (Tax Auditor: TA) เป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้เข้าใจถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของ TA โดยเฉพาะในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งมีความต้องการในการตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีสูง เนื่องจากจำนวนธุรกิจในภูมิภาคนี้มีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพที่สำคัญของ TA คือ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องมีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในด้านบัญชีและภาษีอากร เช่น กระบวนการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร การจัดทำบัญชีที่เป็นไปตามกฎหมาย และเทคนิคการตรวจสอบบัญชี มีประสบการณ์การทำงานในสายงานบัญชีและการเงิน โดยเฉพาะการทำงานในการตรวจสอบบัญชีหรือการทำงานที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร, ต้องมีการเรียนรู้และปรับปรุงทักษะทางด้านการตรวจสอบบัญชีและภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน และมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน การใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง เช่น ซอฟต์แวร์การบัญชี และระบบสารสนเทศ จรรยาบรรณทางวิชาชีพของ TA คือ ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบ มีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน และมีความซื่อสัตย์สุจริตในการรายงานข้อมูล, มีความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานที่เพียงพอเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและแม่นยำ ปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องในการประกอบวิชาชีพทางบัญชีและการเสียภาษีอากร, ปฏิบัติตามความเป็นธรรมและความเชื่อถือร่วมกันในวงการอาชีพ โดยไม่กระทำการที่อาจเสียหายต่อผู้ร่วมอาชีพหรือสาธารณะ และปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และค่านิยมที่เกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติที่ถูกต้องและเหมาะสมในสังคม ในส่วนคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชี คุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของ TA มีความสำคัญอย่างมากในการสร้างความเชื่อมั่นและเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในกระบวนการจัดทำและใช้งบการเงินในองค์กร ตัวบ่งชี้คุณภาพการสอบบัญชี คือ ความถูกต้องของข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรอง, การดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม โดยไม่มีความเอื้ออำนาจหรือความคุ้มครองต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง, รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีควรมีความชัดเจนและเข้าใจง่าย, รายงานควรมีการจัดเตรียมอย่างกระชับและไม่มีข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้อง, การตรวจสอบและรับรองบัญชีควรครอบคลุมทุกข้อสรุปและข้อมูลที่สำคัญ และรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีควรมีการเสนอผลลัพธ์ในเวลาที่เหมาะสม ดังนั้น การศึกษาคุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี (TA) มีความสำคัญในการพัฒนาคุณภาพ

การตรวจสอบและรับรองบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งจะส่งผลให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งในส่วนราชการ ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง (นวพร ชูเปี้ยเต้ง, 2559)

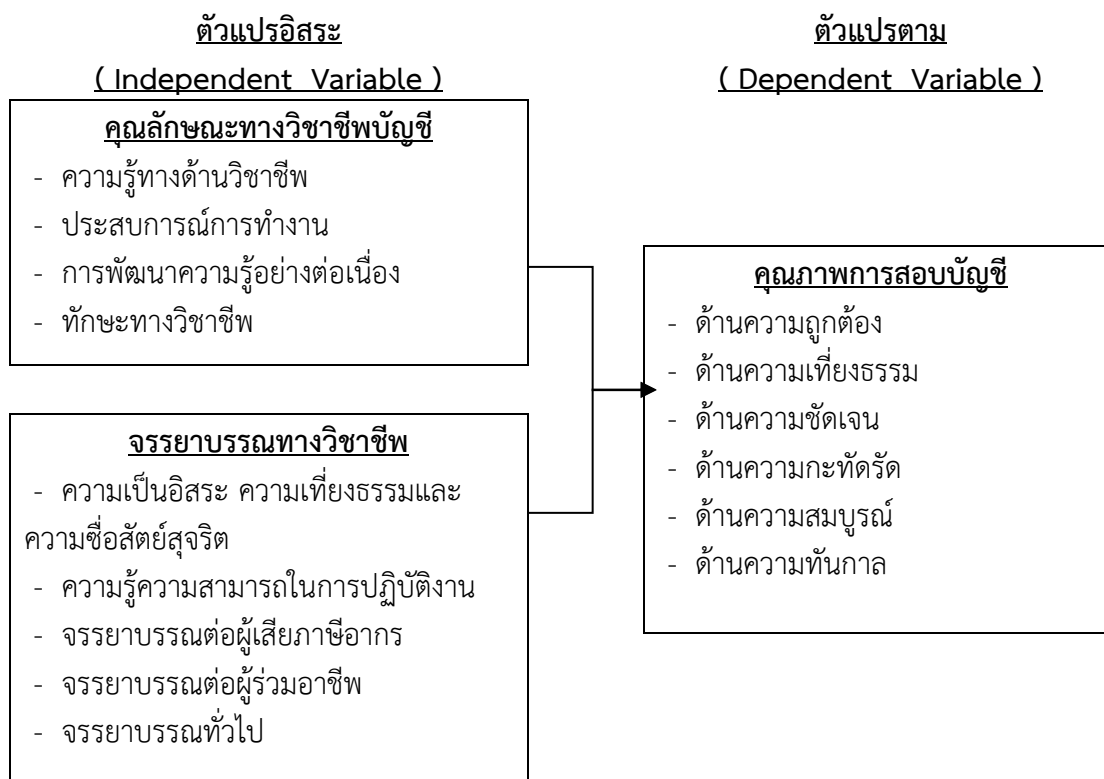
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้มีความสอดคล้องกับ (ณิชกานต์ รัศมีจาตุรงค์, 2564) (จิติสุดา เนียมคำ, 2562) (นวพร ชูเปี้ยเต้ง, 2559) (นิพนธ์ เห็นโชคชัย, 2559) (ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2547) (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563) (ปุณยณัฐ ภูระหงษ์, 2022) (ผศ. ดร.สุมินทร เป้าธรรม, 2559) (ผาณิตา สันติสุข, 2023) (พจณี ศรีสุนนท์, 2560) (พิชญา วัฒนรังสรรค์, 2558) (ร้อยตรีสาธิต นกไม้, 2016) (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) (ศิรินภา อันทรง, 2562) (สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2551) (สาविตา สุวรรณกุล และคณะ, 2564) (สุธิดา เดชะตา, 2562) (สุพิชา ศรีสุคนธ์, 2563) (สุรัตน์ ยาสีทิ, 2557) (สุรเดช เล็กแจ้, 2561) (อัมพร เทียงตระกูล, 2557) (Chansin, Aug. 2021)

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา



1.4 สมมุติฐานของการวิจัย

สมมุติฐานที่ 1 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 3 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 4 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 5 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 6 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมุติฐานที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวก ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวก ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวก ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวก ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ได้มีความสอดคล้องกับ (ณิกานต์ รัศมีจาตุรงค์, 2564) (ธิติสุดา เนียมคำ, 2562) (นภาพร ชูเปี้ยเต้ง, 2559) (นิพันธ์ เห็นโชคชัย, 2559) (ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2547) (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563) (ปทุมณัฐ ภูระหงษ์, 2022) (ผศ. ดร.สุมินทร เบ้าธรรม, 2559) (ผาณิตา สันตีสุข, 2023) (พจน์ ศรีสุนนท์, 2560) (พิชญา วัฒนรังสรรค์, 2558) (ร้อยตรีสาธิต นกไม้, 2016) (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) (ศิริรภา อันทรง, 2562) (สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2551) (สาวิตา สุวรรณกุล และคณะ, 2564) (สุธิดา เดชะตา, 2562) (สุพิชา ศรีสุคนธ์, 2563) (สุรัตน์ ยาสิทธิ์, 2557) (สุรเดช เล็กแจ้ง, 2561) (อัมพร เทียงตระกูล, 2557) (Chansin, Aug. 2021)

1.5 ขอบเขตของการศึกษา

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

เนื้อหาในการศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับ คุณลักษณะ และจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ที่อยู่ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 251 คน (ที่มาจาก : กรมสรรพากร, 2566) โดยการเลือกกลุ่มตัวอย่างจากประชากร 155 คน (Taro Yamane, 1973)

1.5.3 ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษามีดังต่อไปนี้

1. ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย

คุณลักษณะทางวิชาชีพ

- 1.1) ความรู้ทางด้านวิชาชีพ
- 1.2) ประสบการณ์การทำงาน
- 1.3) การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
- 1.4) ทักษะวิชาชีพ

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ

- 1.5) ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- 1.6) ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- 1.7) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร
- 1.8) จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ
- 1.9) จรรยาบรรณทั่วไป

2. ตัวแปรตาม ประกอบด้วย

คุณภาพงานสอบบัญชี

- 2.1) ด้านความถูกต้อง
- 2.2) ด้านความเที่ยงธรรม
- 2.3) ด้านความชัดเจน
- 2.4) ด้านความกะทัดรัด
- 2.5) ด้านความสมบูรณ์
- 2.6) ด้านความทันกาล

ได้มีความสอดคล้องกับ (ณิชกานต์ รัตมีจาตุรงค์, 2564) (ชิติสูดา เนียมคำ, 2562) (นวพร ชูเปี้ยเตง, 2559) (นิพนธ์ เห็นโชคชัย, 2559) (ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2547) (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563) (ปุลณนุช ภูระหงษ์, 2022) (ผศ. ดร.สุมินทร เบ้าธรรม, 2559) (ผาณิตา สันตีสุข, 2023) (พจน์ศรีสุนนท์, 2560) (พิชญา วัฒนรังสรรค์, 2558) (ร้อยตรีสาธิต นกไม้, 2016) (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) (ศิรินภา อันทรง, 2562) (สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2551) (สาวิตา สุวรรณกุล และคณะ, 2564) (สุธิดา เดชะตา, 2562) (สุพิชา ศรีสุคนธ์, 2563) (สุรัตน์ ยาสิทธิ์, 2557) (สุรเดช เล็กแจ่ง, 2561) (อัมพร เทียงตระกูล, 2557) (Chansin, Aug. 2021)

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษาในครั้งนี้มุ่งเน้นไปที่คุณลักษณะ และจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ศึกษาได้ตั้งวัตถุประสงค์มาเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ ดังนี้

1.6.1 ประโยชน์ด้านวิชาการ

1. เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาขีดความรู้ ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่อาจส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. เพื่อเป็นองค์ความรู้ให้องค์กรที่เกี่ยวข้องกับ การพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร นำไปพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรอบรมให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.6.2 ประโยชน์ด้านปฏิบัติการ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทราบและเข้าใจถึงคุณลักษณะทางวิชาชีพในด้านต่างๆ ที่จำเป็นต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่องให้สามารถนำไปปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีมีการรับรู้และฝึกฝนในการรักษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัด เพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีและเพิ่มความเชื่อถือในการทำงานของพวกเขาในสายงานที่มีความสำคัญและอุดมไปด้วยความรับผิดชอบสูงยิ่งช่วยให้ผลงานสอบบัญชีมีคุณภาพและเชื่อถือได้

1.7 นิยามศัพท์

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและกรมสรรพากรได้ออกใบอนุญาตให้เป็นผู้มีหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดเล็กที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทย ซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท รวมทั้งรายได้และสินทรัพย์รวมกันไม่เกิน 30,000,000 บาท ซึ่งในนิยามศัพท์ของงานวิจัยเล่มนี้จะใช้คำว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA)

ความรู้ทางด้านวิชาชีพ หมายถึง ความรอบรู้ความสามารถเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) สามารถปฏิบัติตามกฎหมายอย่างถูกต้องและเพื่อปกป้องผู้เสียภาษีจากการละเมิดกฎหมาย

ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ความชัดเจนในการทำงานการวางแผนและกระบวนการทำงานเป็นตามแบบแผนตามขั้นตอนที่กำหนดที่ได้มีการตั้งเป้าหมายไว้ มีความสามารถในการที่จะพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลมีความครบถ้วนชัดเจน

การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง หมายถึง การพัฒนาความรู้ความสามารถของตนตามสายงานของผู้ปฏิบัติวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ทั้งด้านการเก็บชั่วโมงการฝึกอบรมด้านการเรียนรู้กฎระเบียบใหม่ๆ ของการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เป็นการได้มาซึ่งความรู้ความสามารถ โดยตัวบุคคลสามารถที่จะพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเอง โดยผ่านกระบวนการในหลายๆ ด้านเพื่อให้ได้เรียนรู้และรับข้อมูลใหม่

ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ความสามารถประเภทต่างๆ ที่มีความจำเป็นต้องนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรมและแนวความคิดทางวิชาชีพที่เป็นทักษะเฉพาะด้านของบุคคล ที่จำเป็นต้องใช้ประกอบการทำงาน ประกอบด้วย

1.ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ความเป็นอิสระจากผู้ที่เกี่ยวข้อง มีความเป็นธรรมและความเคารพต่อความจริงและความถูกต้อง อย่างซื่อสัตย์และไม่ทำให้เกิดการเข้าใจผิดเกี่ยวกับข้อมูล สถานการณ์ หรือประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญในการสร้างความเชื่อถือและเคารพในวงการธุรกิจและวงการบัญชี

2.ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ปฏิบัติงานในสาขาอาชีพใดๆ จำเป็นต้องมี ซึ่งสามารถกำหนดได้ดังนี้

3.จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร หมายถึง การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องในการประกอบวิชาชีพทางบัญชีและการเสียภาษีอากร

4.จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ หมายถึง การปฏิบัติตามความเป็นธรรมและความเชื่อถือร่วมกันในวงการอาชีพหนึ่ง ๆ โดยไม่กระทำการที่อาจเสียหายต่อผู้ร่วมอาชีพหรือสร้างความเสียหายต่อสาธารณะ

5.จรรยาบรรณทั่วไป หมายถึง กฎเกณฑ์และค่านิยมที่เกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติที่ถูกต้องและเหมาะสมในสังคมหรือในการดำเนินชีวิตประจำวัน ซึ่งเป็นหลักการและมาตรฐานที่ผู้คนใช้อ้างอิงเพื่อชี้แจงพฤติกรรมที่เป็นที่ยอมรับและเป็นที่ยอมรับในสังคม

คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของรายงานทางการเงินที่ได้รับ การสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ซึ่งรายงานทางการเงินนั้นจะมีลักษณะในด้านต่างๆ ได้แก่

1.) **ด้านความถูกต้อง** หมายถึง การไม่พบหรือไม่เกิดข้อผิดพลาดในการบิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง เป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่งในการประมวลผลข้อมูล ความถูกต้องของข้อความ ตัวเลข หรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีผลต่อการตัดสินใจ

2.) **ด้านความเที่ยงธรรม** หมายถึง การสื่อสารที่ถูกต้องและแม่นยำเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นและความเข้าใจในองค์กรหรือสังคม การสื่อสารที่เป็นไปตามความจริงและไม่ลำเอียงทั้งทางทัศนคติเป็นหลักการสำคัญที่มีผลต่อความเชื่อมั่นและความเป็นธรรมในการจัดการและการตัดสินใจของบุคคลหรือองค์กรต่างๆ

3.) **ด้านความชัดเจน** การสื่อสารที่มีความสามารถในการให้ผู้อ่านเข้าใจรายงานนั้น เป็นสิ่งสำคัญการมีความสามารถในการสื่อสารให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล ความชัดเจนโดยหลีกเลี่ยงภาษาที่เป็นวิชาการที่ไม่จำเป็นหากจำเป็นต้องใช้ศัพท์ทางเทคนิคต้องมีคำอธิบายที่ชัดเจน

4.) **ด้านความกะทัดรัด** หมายถึง การสื่อสารที่ตรงประเด็นไม่ได้อ้อมค้อมและไม่ใช้คำฟุ่มเฟือย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ยังคงต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้ ตลอดจนความถูกต้องด้านการใช้ภาษาเพื่อให้อ่านเข้าใจง่าย

5.) **ด้านความสมบูรณ์** หมายถึง การนำเสนอรายงานที่มีความครบถ้วนและไม่ขาดสาระสำคัญเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้ผู้ฟังหรือผู้อ่านเข้าใจและได้รับข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอเพื่อให้รายงานของคุณมีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ

6.) **ด้านความทันกาล** หมายถึง การนำเสนอรายงานภายในเวลาที่กำหนดและให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้มีโอกาสแก้ไข การเสนอผลการตรวจสอบไม่ล่าช้าจนเกินไป

บทที่ 2

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยมุ่งเน้นในการศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อที่วิจัยเป็นการศึกษาค้นคว้ารวบรวม ประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งประกอบด้วยเอกสารที่เผยแพร่ในรูปแบบต่างๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการสร้างกรอบแนวคิดสำหรับการวิจัยเพื่อให้งานวิจัยนี้มีคุณภาพ ตามหัวข้อดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับ Tax Auditor และแนวคิดเกี่ยวกับ การสอบบัญชี
- 2.2 แนวคิด หรือทฤษฎีเกี่ยวกับ คุณลักษณะทางวิชาชีพของ Tax Auditor
- 2.3 แนวคิด หรือทฤษฎีเกี่ยวกับ จรรยาบรรณทางวิชาชีพของ Tax Auditor
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับ Tax Auditor และแนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) คือ ผู้ที่จบปริญญาตรีทางการบัญชีและได้ผ่านการทดสอบด้านความรู้ด้านบัญชีและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดี ซึ่งจะมีหน้าที่ในการตรวจสอบแล้วรับรองงบการเงินของนิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ซึ่งมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท รายได้และสินทรัพย์รวมกันไม่เกิน 30,000,000 บาท โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ต้องทำการสอบบัญชีให้เป็นไปตาม หน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) มีความหลากหลายและมีความสำคัญในการช่วยให้ธุรกิจและนิติบุคคลปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอย่างถูกต้องและเป็นระเบียบ ดังนั้นหน้าที่หลักของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) สามารถแบ่งออกเป็นหลายด้านดังนี้ (กรมสรรพากร, 2564)

การตรวจสอบและรับรองงบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) มีหน้าที่สำคัญในการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของนิติบุคคลเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับทางภาษี โดยการตรวจสอบจะเน้นไปที่ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

การประเมินและการวิเคราะห์ระบบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) มีหน้าที่ประเมินและวิเคราะห์ระบบบัญชีและการควบคุมเพื่อให้ธุรกิจสามารถลดหย่อนภาษีได้อย่างเต็มประสิทธิภาพตามกฎหมายที่กำหนด

การฝึกอบรม ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) จะมีหน้าที่ในการจัดการฝึกอบรมให้แก่พนักงานเพื่อให้พวกเขามีความเข้าใจในกฎหมายภาษีและการลดหย่อนภาษีอย่างเหมาะสม

การเก็บเอกสาร ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) จะมีหน้าที่ในการจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเสียภาษีและการตรวจสอบให้มีความสมบูรณ์และถูกต้อง

การปฏิบัติงานการตรวจสอบและการปรับปรุงกำไรสุทธิ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและปรับปรุงกำไรสุทธิทางการบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายภาษี

การยื่นแบบแสดงรายการทางภาษี: ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) มีหน้าที่ในการจัดทำและยื่นแบบแสดงรายการทางภาษีตามกฎหมายและข้อบังคับ

การจัดทำรายงานการตรวจสอบภาษี: ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA)จะต้องจัดทำรายงานการตรวจสอบภาษีเพื่อส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามกฎหมาย

การให้คำแนะนำ: ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) จะต้องให้คำแนะนำในการจัดเก็บและรายงานภาษีที่เหมาะสมตามกฎหมายและข้อบังคับ

(สุรรัตน์ ยาสีหรี, 2557) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) มีบทบาทหน้าที่ ในการตรวจสอบ แล้วรับรองบัญชี ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ขนาดเล็กในประเทศไทย ที่ได้รับ ยกเว้น ไม่ต้องจัดทำ งบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบ และแสดงความคิดเห็นจาก CPA ในส่วนของ TA ต้องปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดไว้ รวมถึงเรื่องมารยาท การปฏิบัติงาน การรายงาน และบทลงโทษตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ทป.98/2545 หากไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขเหล่านี้ อาจถูกเพิกถอนใบอนุญาตได้ (ชวน หลีกภัย, ม.ป.ป.)

1. การรักษามารยาทในการสอบบัญชีตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด
2. แสวงหาโดยใช้ความรู้และความระมัดระวังในการสอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

โดยทั่วไป

3. การทดสอบนี้เกี่ยวข้องกับการแจ้งข้อความหรือการรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้กับกรรมการ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของบริษัท โดยตามที่อธิบดี กรมสรรพากรได้กำหนดไว้ นี้คือขั้นตอนทั่วไปที่อาจเป็นไปได้ในการปฏิบัติ

(นิพันธ์ เห็นโชคชัย, 2559) Tax Auditor คือ ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรมีหน้าที่สำคัญในการสร้างความน่าเชื่อถือในความถูกต้อง แล้วความสมบูรณ์ของงบการเงิน และเพื่อให้การตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด จำเป็นต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กับวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด รวมถึงมาตรฐานการสอบบัญชีที่ได้รับการรับรองทั่วไป

(อัมพร เทียงตระกูล, 2557) Tax Auditor คือ การตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ในกรณีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท และมีสินทรัพย์รวมและรายได้รวมกันไม่เกิน 30,000,000 บาท ตามที่กำหนดใน พรบ. การบัญชี (พ.ศ. 2547) และประมวลรัษฎากร

ดังนั้น สรุปได้ว่า Tax Auditor คือ การปฏิบัติตามมาตรการและข้อบังคับตามที่กำหนดใน ทป.98/2545 เป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้การตรวจสอบงบการเงินมีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติตามข้อกำหนดเหล่านี้จะช่วยป้องกันการละเมิดกฎระเบียบและรักษาความเชื่อถือได้ของการตรวจสอบบัญชี

2.2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

ผู้ที่ใช้งบการเงินนั้นต้องการความเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่อยู่ในงบการเงิน ที่มีความถูกต้องและมีการแสดงผลการดำเนินงานที่แท้จริง โดยงบการเงินที่ถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่ใช้งบการเงิน ในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ ด้วยเหตุผลที่กล่าวมานี้จึงเป็นที่มาของการสอบบัญชี (สุพิชา ศรีสุคนธ์, 2563)

(นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, เม.ย. 2554) การสอบบัญชีเป็นกระบวนการที่สำคัญในการตรวจสอบและประเมินความถูกต้องและความสมบูรณ์ของงบการเงินและข้อมูลทางการเงินอื่นๆ ขององค์กร ผู้สอบบัญชีจะรวบรวมหลักฐานและข้อมูลเพื่อตรวจสอบว่าระบบสารสนเทศและข้อมูลทางการเงินนั้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กำหนดไว้ และผลการสอบบัญชีจะถูกสื่อสารไปยังผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือผู้ที่ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุน ผู้ถือหุ้น หรือหน่วยงานกำกับดูแล เพื่อให้พวกเขา มีข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ในการตัดสินใจทางการเงิน การสอบบัญชีควรดำเนินการโดยผู้สอบบัญชีที่มีความรู้และความสามารถเฉพาะด้าน และมีความเป็นอิสระ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีความเป็นกลางและเชื่อถือได้

ดังนั้น การสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ได้ระบุไว้ว่าการตรวจสอบบัญชีเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่ใช้งบการเงิน โดยมุ่งเน้นที่การทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพิ่มระดับความเชื่อมั่น การตรวจสอบบัญชีมีเป้าหมายในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน โดยตรวจสอบว่างบการเงินได้ถูกจัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้อง (สุพิชา ศรีสุคนธ์, 2563)

1 การตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบเอกสารและข้อมูลทางการเงินเพื่อประเมินความถูกต้องของงบการเงิน และข้อความเสนอประกอบสาระสำคัญในงบการเงิน

เน้นการประเมินว่าข้อมูลทางการเงินที่แสดงอยู่ในงบการเงินนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและข้อกำหนดทางกฎหมายหรือไม่

2 การตรวจสอบการดำเนินงาน

การตรวจสอบกระบวนการดำเนินงานขององค์กรเพื่อการประเมินประสิทธิภาพ และการควบคุมภายใน

มุ่งเน้นการตรวจสอบว่าองค์กรดำเนินการตามกระบวนการที่กำหนดไว้ และมีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

3 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรเพื่อการประเมินการปฏิบัติตามข้อบังคับและมาตรฐานทางกฎหมาย

การจำแนกประเภทการสอบบัญชีเป็นประโยชน์สำคัญสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชี เพราะช่วยให้การตรวจสอบมีความชัดเจนและเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบสามารถมุ่งเน้นไปที่หน้าที่และเป้าหมายที่ต้องการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้ง 3 ประเภทนี้มีบทบาทที่สำคัญในการสนับสนุนวัตถุประสงค์หลักของการสอบบัญชีคือการเพิ่มระดับความเชื่อมั่นในบริษัทหรือองค์กรที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีและแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎระเบียบและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 (สุพิชา ศรีสุคนธ์, 2563)

การสอบบัญชี คือกระบวนการของการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลและการประเมินผลของหลักฐานที่ได้รับจากผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานที่เกี่ยวข้องในระดับของความสอดคล้อง เพื่อให้บริการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับแก่ผู้ที่ต้องการและจำเป็นที่จะต้องใช้งบการเงิน ควรที่จะปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และความเป็นอิสระ โดยผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 ต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงินขึ้นเพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่ใช้งบการเงิน โดยการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีว่างบการเงินนั้นได้มีการจัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแบบทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.2.3 แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

วิชาชีพสอบบัญชีวิชาชีพอากร ถือว่าเป็นอีกวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบแล้วรับรองงบการเงินของกิจการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด หรือข้อบังคับ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดเอาไว้โดยมีการควบคุมมาตรฐานในการให้บริการโดยองค์กรวิชาชีพและให้เกิดจรรยาบรรณกับผู้ประกอบวิชาชีพ ที่แท้จริงนั้นควรจะประกอบด้วย 12 ประการ ดังต่อไปนี้

1. ความสามารถปฏิบัติการด้วยความรู้ความชำนาญ
2. การมีความรู้และค้นคว้าหาความรู้เพื่อเป็นการเพิ่มเติมให้ดียิ่งขึ้นกว่าเดิม
3. ความสามารถถ่ายทอดความรู้ และสอนผู้อื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกันได้
4. ความสามารถในการวัดระดับการศึกษาที่ปฏิบัติได้
5. ความสามารถในการเปลี่ยนแปลงการบริการให้เป็นไปตามความต้องการ
6. ความรับผิดชอบในเรื่องความปลอดภัยในการให้บริการ
7. การรู้จักประหยัดแรงงานให้น้อยลง แต่เพิ่มประสิทธิภาพให้กับงานมากยิ่งขึ้น
8. การส่งเสริมสวัสดิการ และความเป็นอยู่ที่ดีกับผู้ปฏิบัติงาน และมีการให้ความสนใจ

ผู้ร่วมงานอย่างทั่วถึง

9. การคำนึงถึงความผูกพันมากกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ
10. การยึดหลักจรรยาบรรณ
11. การสร้างความสามัคคีในกลุ่มของผู้ปฏิบัติงาน
12. การต้องปฏิบัติตามหน้าที่ของตนเอง ได้พิจารณาความเป็นอาชีพและความเป็นมืออาชีพ

โดยการปรับปรุงแบบจำลองของ Marston (1968) ไว้ดังต่อไปนี้

1. การกำหนดความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ
2. การกำหนดองค์ความรู้ให้มีความสำคัญและจัดให้เป็นระเบียบ
3. ผู้ประกอบอาชีพควรต้องมีการระบุตนเองกับวิชาชีพ
4. มีการควบคุมเพื่อเข้าสู่วิชาชีพ
5. หลักการปฏิบัติงานที่สนับสนุนโดยการวิจัยที่เกี่ยวข้อง
6. การนำเอาผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละสายงาน เข้าไปมีส่วนร่วมเกี่ยวข้องในกระบวนการการจัดการเรียนการสอนในวิชาชีพแต่ละวิชาชีพ

7. การจัดโครงการการศึกษาต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ
8. การที่ผู้สำเร็จการศึกษาในสาขาวิชาชีพสามารถใช้ดุลพินิจโดยอิสระในการประกอบวิชาชีพ

9. การมีจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ
 10. การมีวารสารวิชาการหรือการวิจัยเพื่อเผยแพร่งานวิจัยในวิชาชีพนั้นต่อสาธารณะ (ปริยาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2547) ทฤษฎีการพัฒนาการทางอาชีพของซูเปอร์ (Super's Theory of Vocational Development) ได้ทำการนำเสนอวิธีไว้ทั้งหมด 5 ประการดังต่อไปนี้
 1. การที่บุคคลมีความแตกต่างกันทั้งด้านความสามารถ ความสนใจและบุคลิกภาพ
 2. การมีความแตกต่างของแต่ละบุคคลทำให้ความเหมาะสมของวิชาชีพมีความแตกต่างกันออกไป
 3. การที่แต่ละวิชาชีพแม้ต้องการบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะบางอย่าง แต่ก็มีความกว้างพอที่ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นสามารถมาประกอบวิชาชีพนั้นๆได้
 4. การมีความพึงพอใจของบุคคล ความสามารถ สถานการณ์ที่เกิดขึ้นอยู่ ณ ปัจจุบันกระทั่งความคิดรวบยอดเกี่ยวกับตนเอง มีการเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาและประสบการณ์
 5. การมีการวางแผนที่เป็นกระบวนการ
 6. การมีองค์ประกอบที่มีอิทธิพลต่อแบบแผนทางวิชาชีพของแต่ละบุคคล คือ ระดับสถานภาพทางเศรษฐกิจและสังคม ความสามารถทางสติปัญญาลักษณะของบุคลิกภาพ และโอกาสที่เขา จะได้มีประสบการณ์ทางวิชาชีพ
 7. การพัฒนาวิชาชีพเป็นการพัฒนาทางจิตใจ และร่างกายผสมไปกับกระบวนการแสดงออกของความคิดรวบยอดของแต่ละบุคคล
 8. การมีการเข้าสู่วิชาชีพของแต่ละบุคคล
 9. การมีความพึงพอใจในการทำงานขึ้นอยู่กับ ความสามารถ ความสนใจ บุคลิกภาพและค่านิยมของเขามีโอกาสได้แสดงออกมามากน้อยเพียงใดในงานที่ทารวมทั้ง ประสบการณ์ที่ได้รับจากการทำงานสอดคล้องกับภาพพจน์
- ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า วิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากรนั้นจัดเป็นอีกวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญ และมีความจำเป็นเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบแล้วรับรองงบการเงินของกิจการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด หรือข้อบังคับ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดเอาไว้ และมีการควบคุมมาตรฐานในการให้บริการ โดยองค์กรวิชาชีพและให้เกิดจรรยาบรรณกับผู้ประกอบวิชาชีพ

2.3 แนวคิดหรือทฤษฎีเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพของ Tax Auditor

2.3.1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ

ความรู้ทางด้านวิชาชีพ คือ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นที่ไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ มีความรู้ความสามารถในการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เพียงพอต่อการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีและต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบมีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เน้นการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีความรู้ความสามารถและ

สามารถใช้ความรู้และความชำนาญงานในวิชาชีพอย่างเป็นพิเศษ เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้ถูกต้องและเพียงพอ

2.3.2 ประสพการณ์การทำงาน

ประสพการณ์การทำงาน คือ การวางแผนการทำงานและมีความชัดเจนในการทำงาน เป็นไปตามแบบแผนตามขั้นตอนที่ได้มีการตั้งเป้าหมายไว้ มีความรู้ความสามารถในการที่จะพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้มีความครบถ้วนชัดเจน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ควรที่จะต้องมีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบแล้วรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมาแล้วหลากหลายธุรกิจเพื่อพิจารณาหลักที่เหมาะสมและใช้ความรอบคอบและความระมัดระวังในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ

ผู้สอบบัญชี ที่มีประสพการณ์การทำงานในส่วนของจำนวนธุรกิจที่ทำการสอบบัญชีที่หลากหลายจะทำให้ผู้สอบบัญชีได้รับการบริการในแบบใหม่อยู่เสมอเพิ่มขึ้นอย่างมีความต่อเนื่อง และจำนวนธุรกิจที่ทำการสอบบัญชีทำให้เกิดประสพการณ์การในการตรวจสอบบัญชีที่มากขึ้น

(พิชญ วัฒนรังสรรค์, 2558) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาตนเองของผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยประสพการณ์ได้ระบุดึงความรอบรู้ความสามารถที่มีความรอบด้าน ในหลากหลายธุรกิจจากการที่ได้เห็นได้สัมผัสจากการปฏิบัติงานที่มีการกระทำที่เป็นการทำงานแบบซ้ำๆ ไม่ได้มีความรู้เพียงแค่ด้านเดียวแต่มีความรู้จากแขนงอื่นมาร่วมด้วย จึงถือเป็นผู้ที่มีประสพการณ์ในการทำงาน

(สุรเดช เล็กแจ้ง, 2561) ได้กล่าวว่า ความสำคัญของประสพการณ์ในการทำงานถูกเน้นในการฝึกงาน ซึ่งเป็นโอกาสที่ดีในการแสดงความรู้และทักษะในการทำงาน หน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบของนักวิชาชีพบัญชี ผ่านประสพการณ์การทำงานจริง การฝึกงานเป็นโอกาสที่ดีในการฝึกทักษะและเรียนรู้จากการปฏิบัติงานจริงในสภาพการทำงานที่เป็นจริง ช่วยให้เห็นภาพรวมและเข้าใจถึงงานต่างๆ ที่ต้องรับผิดชอบ และเรียนรู้วิธีการจัดการ เพื่อก้าวไปสู่ความเชี่ยวชาญในอาชีพนั้นๆ ด้วยประสพการณ์การทำงานจริงที่ได้ฝึกฝนผ่านการฝึกงานเราจะเติบโตและพัฒนาความสามารถของเราให้ดียิ่งขึ้น และเมื่อมีความรู้ความสามารถเพียงพอเราจะสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในอนาคต

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ประสพการณ์ในการทำงานนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) จำเป็นที่จะต้องมีความรอบรู้ความสามารถที่รอบด้าน มีการทำงานที่หลากหลายธุรกิจ สามารถเข้าถึงและจัดการกับการทำงานสอบบัญชี ในแต่ละธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และต้องมีความถูกต้องแม่นยำ มีการพิจารณาหลักที่มีความเหมาะสมโดยใช้ความรอบคอบและความระมัดระวังหรือผลกระทบที่เคยพบจากการสอบบัญชีในธุรกิจที่เคยรับการสอบบัญชีมาเพื่อทำการแก้ไขเมื่อมีเหตุการณ์ที่เหมือนกันเกิดขึ้นเพื่อทำให้บรรลุตามเป้าหมายที่ได้มีการตั้งไว้ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านจากประสพการณ์จากการที่ได้ทำการปฏิบัติดังนั้น สรุปได้ว่า ความรู้และความสามารถที่รอบด้านเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA)

2.3.3 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

Tax Auditor ที่ได้รับการขึ้นทะเบียน และใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร มีข้อกำหนดสำคัญในการอบรม และการรายงานผลการอบรม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้ ผู้สอบต้องเข้ารับการอบรมทางกฎหมายภาษีอากร แล้วความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี การอบรมต้องถูกนับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ครบทุกหนึ่งปี ผู้สอบต้องแจ้งการเข้ารับการอบรมตามแบบฟอร์ม บก.06 ของกรมสรรพากร พร้อมด้วยแนบเอกสารดังนี้ (สุธิดา เตชะตา, 2562)

- สำเนาหรือภาพถ่ายใบประกาศนียบัตรหรือหนังสือรับรองการเข้ารับการอบรมจากองค์กรวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการรับรอง (สุธิดา เตชะตา, 2562)

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) มีข้อกำหนดในการรักษาใบอนุญาตประกอบวิชาชีพโดยต้องเข้ารับการอบรมความรู้ในแต่ละปี และแจ้งภายใน 1 เดือนนับตั้งแต่วันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุกหนึ่งปี สำหรับปีที่ 5 ซึ่งเป็นปีสุดท้ายก่อนใบอนุญาตหมดอายุ Tax Audit ต้องแจ้งการอบรม ในส่วนความรู้ พร้อมกับการต่ออายุใบอนุญาต กฎหมายกำหนดให้ต้องยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตภายใน 3 เดือนก่อนวันหมดอายุของใบอนุญาต นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องเก็บสำเนาหรือภาพถ่ายใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการเข้ารับการอบรมเป็นหลักฐานในการยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาต (สุธิดา เตชะตา, 2562)

การแจ้งแบบ บก.06 ควรทำหลังจากเข้ารับการอบรมแล้วประมาณ 1 สัปดาห์ หลังจากการส่งแบบ บก.06 ผู้สอบบัญชีควรติดตามสถานะการส่งเอกสารและยืนยันการบันทึกข้อมูลในระบบ

การขอผ่อนผันการเข้ารับการอบรม

กรณีและผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ไม่สามารถเข้ารับการอบรมตามที่กฎหมายกำหนดภายในระยะเวลา ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้ การยื่นคำขอทั่วไป (แบบ บก.03) เหตุจำเป็นในการขอผ่อนผันต้องมีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถเข้ารับการอบรมได้ภายในปีนั้น ๆ เช่น การเกิดอุบัติเหตุหรือการไปศึกษาต่อต่างประเทศ ส่งหลักฐานการแจ้งเหตุจำเป็นพร้อมกับคำร้องคำขอทั่วไป (แบบ บก.03)

บทลงโทษ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ที่ไม่เข้ารับการอบรมหรือเข้ารับการอบรมน้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปีอธิบดีอาจพิจารณาพักใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เป็นการชั่วคราวจนกว่าผู้นั้นจะเข้ารับการอบรมครบตามที่กำหนดพร้อมแจ้งการอบรมต่ออธิบดีกรมสรรพากร

(สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2551) ได้กล่าวกรมสรรพากรซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD: Continuing Professional Development) ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปีตั้งแต่ปีพุทธศักราช 2548 โดยในความเป็นจริง กรมสรรพากรได้กำหนดให้ 9 ชั่วโมงเป็นเรื่องของภาษีอากร และอีก 3 ชั่วโมงเป็นเรื่องอื่นๆ ในวิชาชีพบัญชี การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPD) มีความสำคัญในการเสริมสร้าง

ทักษะความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยการอบรมกับสมาคมหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและการเข้าร่วมกิจกรรมของสมาคม ชมรม หรือหน่วยงานนั้นๆ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPD) ช่วยเพิ่มทักษะและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ทำให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีคุณภาพสูงขึ้น ทั้งยังเสริมสร้างความรู้และความเข้าใจในกฎระเบียบและมาตรฐานใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษีอากร

(สุรเดช เล็กแจ๋ง, 2561) ได้กล่าวไว้ว่า การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (CPD) จึงเป็นกระบวนการสำคัญที่ช่วยเสริมสร้างและพัฒนาทักษะ ความรู้ และความสามารถในการทำงานของผู้สอบบัญชี ทำให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

(อัมพร เทียงตระกูล, 2557) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) มีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบและวิเคราะห์รายการทางการเงินที่เกิดขึ้นในธุรกิจหลากหลายประเภท โดยสามารถแยกแยะและจำแนกข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างชัดเจนและถูกต้อง นอกจากนี้ยังช่วยให้ผู้สอบบัญชีได้รับประสบการณ์ที่หลากหลายจากการทำงานกับกิจการที่ตนเองอาจไม่มีความเชี่ยวชาญในแต่ละปี เช่น ธุรกิจผลิต ซ้อมาขายไป นำเข้า และส่งออก เป็นต้น การทำงานในสภาพแวดล้อมที่หลากหลายนี้ ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เรียนรู้แนวทางใหม่ ๆ และขยายขอบเขตความรู้และความเชี่ยวชาญของตนเอง ซึ่งเป็นประโยชน์ในการพัฒนาทักษะและความสามารถในด้านการตรวจสอบและการรับรองบัญชี อีกทั้งยังช่วยเพิ่มความเข้าใจในลักษณะและความต้องการเฉพาะของแต่ละประเภทธุรกิจ ทำให้สามารถให้คำแนะนำและบริการที่ตรงตามความต้องการของลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น สรุปได้ว่า การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (Continuing Professional Development: CPD) เป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เพื่อให้มั่นใจว่ามีความรู้และทักษะที่ทันสมัยและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ตามกฎระเบียบที่กำหนด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำเป็นต้องมีการอบรมและพัฒนาตนเองอย่างน้อย 12 ชั่วโมงต่อปี ผ่านการอบรม การเรียนรู้ด้วยตนเอง และการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาการอื่นๆ การส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพนี้จะช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานและการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในงานได้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังเป็นการเตรียมความพร้อมในการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงทางกฎหมายและมาตรฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

2.3.4 ทักษะทางวิชาชีพ

ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ความรู้ ความสามารถประเภทต่างๆที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ต้องมีความสามารถในการพิจารณา ซึ่งได้มาจากการที่มีการกำหนดความรู้ที่ต้องนำไปทำการทดสอบ สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) วิชาที่ต้องทดสอบโดยมีการกำหนดจากกรมสรรพากร ความจำเป็นที่จะต้องนำความรู้ทางวิชาชีพ อาทิ จริยธรรม ค่านิยมและแนวความคิดทางวิชาชีพที่เป็นทักษะเฉพาะด้าน หรือเฉพาะบุคคล ที่จำเป็นต้องใช้ในการทำงาน รวมถึงทักษะองค์กรและการบริหารธุรกิจ ซึ่งจะใช้พิจารณาเพียงผู้ประกอบการวิชาชีพได้มีการกำหนดขอบเขตของความรู้ที่ตัวผู้สอบจำเป็นต้องมีซึ่งความรู้ นั้น

(สาวิตา สุวรรณกุล และคณะ, 2564) ได้มีการกล่าวเอาไว้เบื้องต้นว่า การแปลง Explicit Knowledge มาเป็น Tacit Knowledge มักจะเกิดขึ้นมาจากการที่นำความรู้ที่เรียนมาไปปฏิบัติเช่น

มีการนำหนังสือหรือตำราต่างๆที่มีอยู่แล้ว และนำไปปรับใช้ในการทำงานจนกระทั่งทำให้เกิดทักษะและความชำนาญนอกจากนี้ความรู้ คือ สิ่งที่มีการรวบรวมมาจากการที่ได้ศึกษาเล่าเรียนรวมถึงความสามารถในการปฏิบัติงาน

ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถานได้จำกัดความหมายของ ทักษะทางวิชาชีพบัญญัติไว้ว่าทักษะทางวิชาชีพนั้น หมายถึง ความเชี่ยวชาญชำนาญด้านความคิดและการปฏิบัติในเชิงสร้างสรรค์ที่เกิดขึ้นเป็นนิสัยและลักษณะที่พิเศษโดยเฉพาะบุคคลทักษะประกอบด้วย (TFAC)

1). ทักษะทางด้านปัญญา คือความสามารถในการวิเคราะห์หาเหตุผลเพื่อนำมาระบุและทำการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสมมีการกำหนดระดับความสำคัญของงานและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

2). ทักษะทางวิชาการในเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ความชำนาญการส่วนตัวเลขเทคโนโลยีสารสนเทศ การคิดวิเคราะห์แบบจำลองในการตัดสินใจ การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมาย

3). ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งการจัดการตนเองให้มีการคิดและการเรียนรู้ด้วยตนเอง มีความสามารถในการจัดเรียงลำดับสิ่งต่างๆที่มีอยู่จำกัด มีการจัดระเบียบแบบแผนของงานให้เป็นที่ไปตามกำหนดเวลา สามารถที่จะปรับตัวเข้ากับผู้อื่นและสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้

4). ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น การทำงานร่วมกับผู้อื่นใน ด้านการปรึกษาหารือเพื่อที่จะแก้ไขปัญหา ทางด้านความขัดแย้ง การร่วมงานกันเป็นทีม การร่วมแสดงความคิดเห็นที่แตกต่าง เจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปที่มีความชัดเจน

5). ทักษะการจัดการธุรกิจ มีองค์ประกอบที่สำคัญหลายประการที่ช่วยให้การบริหารองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำองค์กรไปในทิศทางที่ถูกต้อง เพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และสร้างความสำเร็จในระยะยาว

(สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2551) นิยามว่า ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความสามารถประเภทต่างๆที่มีความจำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวทางการคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติในแนวทางที่มีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพแต่ละวิชาชีพ นักวิชาชีพบัญชีจึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการทำงาน ทักษะองค์กรและทักษะในการบริหารธุรกิจ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะการสื่อสารเฉพาะบุคคล และทักษะการปฏิบัติงาน พิจารณาแย่งผู้ประกอบวิชาชีพ

(อัมพร เทียงตระกูล, 2557) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึงความรู้และความสามารถที่จำเป็นในการนำความรู้ทางวิชาชีพไปใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากความรู้ทางเทคนิคและทักษะเฉพาะด้านแล้ว นักวิชาชีพยังต้องมีคุณค่า ค่านิยม และจริยธรรมที่เหมาะสม รวมถึงแนวคิดทางวิชาชีพที่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง ได้แก่

ทักษะการใช้สติปัญญา ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารถในการใช้วิจารณญาณในการคิดไตร่ตรอง ในเรื่องการเลือกใช้วิธีแก้ปัญหาต่างๆที่มีความเหมาะสม และความสามารถในการวิเคราะห์และการพิจารณาในการเลือกใช้ข้อมูล

ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารถในการทำงานเป็นทีมและสร้างความร่วมมือกับสมาชิกในทีม เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานร่วมกัน ลดความขัดแย้งและความเข้าใจผิด และเสริมสร้างบรรยากาศการทำงานที่ดี

ทักษะในการติดต่อสื่อสาร ซึ่งประกอบไปด้วย การทำงานร่วมกับทีมและแผนกต่าง ๆ ในองค์กรอย่างราบรื่น

ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งประกอบไปด้วย ความสามารถในการใช้อุปกรณ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์บนระบบเน็ตเวิร์ค และความสามารถในการใช้อีเมลในการดึงข้อมูลออนไลน์

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) นั้น เป็นความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่มีความจำเป็นที่จะนำไปใช้ในการประกอบวิชาชีพให้เป็นไปในแนวทางที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จะต้องประกอบไปด้วย ทักษะทางด้านปัญญา ทักษะเชิงปฏิบัติและหน้าทำงานทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นภายในองค์กร และทักษะทางการจัดการธุรกิจ

2.4 แนวคิด หรือทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ Tax Auditor

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ คือ ประมวลผลความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละวิชาชีพกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีถูกกำหนดขึ้นโดยสำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากรของกรมสรรพากร (ที่ ทป. 123/2545) เรื่อง กำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ม.3 สดต ตามประมวลรัษฎากร ประกอบด้วย 5 หมวดหลัก ได้แก่

- 1.ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- 2.ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร
- 4.จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ
- 5.จรรยาบรรณทั่วไป

จรรยาบรรณทางวิชาชีพดังกล่าวของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ต้องรักษาไว้และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด จะทำให้การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) มีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ ไม่มีข้อผิดพลาดหรือมีข้อผิดพลาดที่ไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน สร้างความมั่นใจและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินดังกล่าวทั้งส่วนราชการ ผู้เป็นหุ้นส่วนเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี

ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พุทธศักราช 2525 ได้กำหนดไว้ว่า “จรรยาบรรณ คือ ความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละสายงานกำหนดขึ้น เพื่อเป็นการส่งเสริมเกียรติคุณและรักษาไว้ซึ่งชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกโดยจะเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรไว้หรือไม่ก็ได้ ” โดยประกอบด้วย

จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อตนเอง จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

1.จรรยาบรรณต่อตนเอง การรักษามาตรฐานและหลักการที่สำคัญซึ่งช่วยให้ผู้สอบบัญชีทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามหลักเกณฑ์

2.จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี การรักษาความลับและให้บริการด้วยความรับผิดชอบสูงสุด

3.จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ การเคารพและสนับสนุนซึ่งกันและกันภายในวิชาชีพเดียวกัน โดยเฉพาะในเรื่องของการไม่แย่งงานจากผู้อื่นมาเป็นของตนเอง

4.จรรยาบรรณทั่วไป ประกาศ จากอธิบดีกรมสรรพากรเป็นเอกสารที่ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามประกาศนี้เพื่อให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานที่กำหนดให้แก่ไขข้อมูลเพิ่มเติมที่ระบุในประกาศ อธิบดีกรมสรรพากรเป็นสิ่งที่ผู้สอบบัญชีต้องทราบและปฏิบัติตาม เพื่อให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดทางกฎหมายล่าสุด ดังต่อไปนี้

ข้อที่ 1 การยกเลิกประกาศ จากอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและการรับรองบัญชี ได้มีการกำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและการรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตตตามประมวลรัษฎากร เป็นการปรับปรุงและกำหนดระเบียบใหม่ ๆ เหล่านี้ช่วยให้การตรวจสอบและการรับรองบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น และสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและสถานการณ์ทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปได้อย่างเหมาะสม (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

ข้อที่ 2 การที่จะทำการประกาศนั้น มีข้อยกเว้นที่ข้อความนั้นจะมีการแสดงความเห็นเป็นในรูปแบบอื่น

คำว่า “อธิบดี” หมายถึง บุคคลที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมสรรพากรให้รับผิดชอบงานในเรื่องนั้น ๆ ซึ่งอาจเป็นรองอธิบดีหรือเจ้าหน้าที่ระดับสูงอื่น ๆ ที่ได้รับการแต่งตั้ง คำว่า “ การสอบบัญชี ” หมายถึงการทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งเป็นการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานที่กำหนดและรับรองความถูกต้องของบัญชีที่ได้ตรวจสอบ (ชวน หลีกภัย, ม.ป.ป.)

ข้อที่ 3 การสอบการสอบบัญชีในบริบทของการจัดทำและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรนั้น การปฏิบัติตามขั้นตอนและข้อกำหนดเหล่านี้จะช่วยให้การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้และการสอบบัญชีของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่กำหนดไว้ในกฎหมาย และช่วยรักษาความน่าเชื่อถือและความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน

ข้อที่ 4 “ผู้ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชี” คือบุคคล

4.1 “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” ช่วยให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีมีความน่าเชื่อถือและเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมาย ซึ่งมีความสำคัญในการรักษาความโปร่งใสและความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4.2 “ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เป็นบุคคลที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจาก อธิบดีกรมสรรพากร ให้สามารถทำการตรวจสอบ และรับรองบัญชีได้ โดยเฉพาะสำหรับห้างหุ้นส่วน ที่ได้รับการยกเว้น ไม่จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินที่ต้องได้รับการตรวจสอบ และ

แสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายที่ ออกตามพรบ พ.ศ. 2543 (ชวน หลีกภัย , ม.ป.ป.)

ข้อที่ 5 “ผู้สอบบัญชี” ต้องปฏิบัติตามสอบบัญชี ดังนี้

5.1 “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” จะต้องทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชี ให้มีความเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานที่มีการกำหนดไว้ในกฎหมายการสอบบัญชี หรือการประกาศของหน่วยงานวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนด

ตามกฎหมายของกระทรวงที่ออกตามข้อความในพระราชบัญญัติห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2543 ห้างหุ้นส่วนที่จดทะเบียนในประเทศไทยได้รับการยกเว้นจากการต้องจัดให้เงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อกำหนดบางประการที่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนต้องปฏิบัติตาม เพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง (ชวน หลีกภัย, ม.ป.ป.) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant: CPA) ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ลำดับวิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ เช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เพื่อให้การปฏิบัติงานและการรายงานมีความถูกต้อง ชัดเจน และเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่หมดสิทธิ์ในการปฏิบัติงานด้วยเหตุผลใด ๆ เช่น การหมดอายุใบอนุญาต การถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือการไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎหมาย จะต้องยุติการปฏิบัติงานและถือว่าเป็นผู้หมดสิทธิ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศนี้ ซึ่งหมายความว่าพวกเขาจะไม่สามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินขององค์กรใด ๆ ได้อีกต่อไป จนกว่าจะได้รับการรับรองสิทธิ์ใหม่จากหน่วยงานที่มีอำนาจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยอธิบดีกรมสรรพากรเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทุกคน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการตรวจสอบบัญชีและการรายงานข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐาน และเพื่อรักษาความเชื่อมั่นในวิชาชีพและระบบการเงินของประเทศ

5.2 “Tax Auditor” การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเหล่านี้ช่วยให้การสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้การเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดโดยกรมสรรพากรอย่างเคร่งครัด ดังต่อไปนี้

5.2.1 คุณสมบัติ การทดสอบ การขอขึ้นทะเบียน การออกใบอนุญาต การอบรม การต่ออายุ และการขอออกใบแทนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA)

5.2.2 การปฏิบัติงาน และการรายงาน

ข้อที่ 6 “ผู้สอบบัญชี” ต้องประพฤติตนตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีตามที่อธิบดีกำหนด

ข้อที่ 7 “ผู้สอบบัญชี” มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการใช้ความรู้ ความสามารถ และความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพ และต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดที่สำคัญในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี คือนำความรู้และความสามารถในการตรวจสอบและรับรองบัญชีไปใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดของวิชาชีพ ระมัดระวังในการตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดทำบัญชีและลงบัญชีเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลทางการเงินเป็นไปตามความเป็นจริง และไม่ก่อให้เกิดการเลียงภาษีหรือการชำระภาษีที่น้อยกว่าที่ควรจะเสีย การจัดทำหรือการงดเว้นทางการ

กระทำในเอกสารประกอบในการจัดทำบัญชี หรือลงบัญชีที่แสดงความคิดเห็นว่าไม่ตรงกับความเป็นจริง ผู้สอบบัญชีต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่พบในแบบแจ้งข้อความที่อธิบดีกำหนด

ข้อที่ 8 “ผู้สอบบัญชี” จำเป็นที่จะต้องเสียภาษีอากรของตนเองให้ถูกต้องและมีความครบถ้วน ในกรณีผู้ทำการตรวจสอบและการรับรองบัญชีซึ่งใจที่จะทำการหลีกเลี่ยงหรือพยายามที่จะหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ให้ถือว่าเป็นการปฏิบัติที่มีการฝ่าฝืนกฎระเบียบที่อธิบดีกำหนดในประกาศนี้

ข้อที่ 9 “ผู้สอบบัญชี” ที่ทำการฝ่าฝืนกฎระเบียบข้อบังคับที่อธิบดีกำหนดในประกาศนี้ อธิบดีอาจพิจารณาทำการสั่งถอดถอนใบอนุญาตการเป็นผู้ตรวจสอบและการรับรองบัญชีได้

ข้อที่ 10 ประกาศนี้กำหนดให้ใช้เป็นข้อบังคับในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของบริษัท, ห้างหุ้นส่วน, หรือนิติบุคคล เพื่อการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดภายในหรือภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป การปฏิบัติตามข้อบังคับนี้จะช่วยให้การตรวจสอบและการรับรองบัญชีมีความถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และช่วยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการสอบบัญชีที่ออกมาเมื่อวันที่ 12 มีนาคม พุทธศักราช 2544 และประกาศเพิ่มเติมเมื่อวันที่ 19 พ.ย. พ.ศ. 2545 ได้กำหนดระเบียบและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) (Department, 2548)

ข้อ 1 ให้ยกเลิกคำสั่ง ของกรมสรรพากร ในเรื่อง การกำหนดมารยาท ในการดำเนินงาน การรายงาน และบทลงโทษสำหรับ Tax Auditor (ที่ ทป.99/2544) เมื่อวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2544 (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

ข้อ 2 จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA)

2.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

2.1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติตามหลักการความเป็นอิสระและไม่รับงานสอบบัญชีในธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ขาดความเป็นอิสระตามมาตรฐานวิชาชีพที่เรียบร้อย

2.1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่รับงานสอบบัญชีในธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียหรือมีตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เกิดความลำเอียงและส่งผลกระทบต่อกิจการทำให้กิจการละเว้นการเสียภาษีหรือทำให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริงดังกล่าว

2.1.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติหน้าที่ในการสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรม, ความซื่อสัตย์, และความสุจริต

2.1.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) การไม่บิดเบือนความจริงหรือปกปิดข้อเท็จจริงที่สำคัญของงบการเงินเป็นหน้าที่สำคัญของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีทั่วไป เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับธุรกิจ, กรมสรรพากร, และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติ

ตามหลักการและมาตรฐานที่กำหนดจะช่วยให้การตรวจสอบและการรับรองบัญชีเป็นไปอย่างโปร่งใส และมีความเชื่อถือได้สูงสุด (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

2.1.5 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่มีความเกี่ยวข้องกับการ ขาย ชื้อ ออก หรือการใช้ใบกำกับภาษีที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบบัญชีได้.

2.1.6 ตามหลักจรรยาบรรณและกฎหมาย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องรักษาความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบบัญชี ซึ่งหมายความว่า TA ไม่ควรมีส่วนร่วมในการลงบัญชี การบันทึกบัญชี หรือการจัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชีของธุรกิจที่ตนเองตรวจสอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่มีการกระทำดังกล่าวอาจนำไปสู่การรายงานข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้องหรือทำให้ธุรกิจไม่ต้องจ่ายภาษีหรือจ่ายภาษีน้อยลงกว่าความเป็นจริง

การมีส่วนเกี่ยวข้องในกระบวนการลงบัญชีหรือการจัดทำเอกสารบัญชีอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และทำให้ TA ไม่สามารถรักษาความเป็นกลางในการตรวจสอบได้ นอกจากนี้ การกระทำดังกล่าวอาจถือเป็นการละเมิดจรรยาบรรณวิชาชีพและอาจมีผลทางกฎหมาย ซึ่งอาจนำไปสู่การเพิกถอนใบอนุญาตประกอบวิชาชีพหรือบทลงโทษอื่น ๆ

เพื่อรักษาความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสในกระบวนการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และต้องไม่เกี่ยวข้องกับการที่อาจนำไปสู่การบิดเบือนข้อมูลทางการเงินหรือการหลีกเลี่ยงภาษี

2.1.7 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่เป็นผู้ที่มีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในการสอบบัญชีของธุรกิจใด ซึ่งทำให้มีเหตุผลที่เชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ผิดหรืออาจบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรืออาจจะมีการละเว้นและอาจจะปิดบังข้อมูลที่สำคัญที่ต้องยื่นต่อกรมสรรพากร

2.1.8 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติตามหลักการความเที่ยงตามมาตรฐานวิชาชีพอย่างเคร่งครัดและไม่คำนึงถึงความสัมพันธ์หรือความเกี่ยวข้องระหว่างตนเองกับธุรกิจที่กำลังสอบบัญชี โดยปฏิบัติตามหน้าที่ของตนอย่างเชื่อถือได้ และไม่ร่วมมือในการจัดทำหรือช่วยเหลือในการวางแผนหรือดำเนินการที่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีอากรใดๆ อย่างชัดเจน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติตามหลักการและมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดความเที่ยงตามมาตรฐานวิชาชีพที่เรียบริ้อยและไม่คำนึงถึงความสัมพันธ์หรือความเกี่ยวพันระหว่างตัวเองกับธุรกิจที่กำลังสอบบัญชี ตลอดจนไม่ร่วมมือในการจัดทำหรือช่วยเหลือในการวางแผนหรือดำเนินการที่มีเจตนาในการหลีกเลี่ยงภาษีอากรใด ๆ อย่างชัดเจน

2.2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

2.2.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้และทักษะในการสอบบัญชีภาษีอากรอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้วิชาชีพอย่างเหมาะสมในการดำเนินงาน.

2.2.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติงานในขอบเขตของความรู้และทักษะของตนเองในการสอบบัญชี และไม่รับรองบัญชีงบการเงินของธุรกิจที่มีจำนวนรายการเกิน 300 รายต่อปี.

2.2.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของธุรกิจที่ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบหรือควบคุมการดำเนินงานตรวจสอบด้วยตนเอง.

2.2.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องใช้ความรู้ความชำนาญและความระมัดระวังในการสอบบัญชีเหมือนกับผู้ประกอบวิชาชีพทั่วไป

2.2.5 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่ให้ใครอื่นอ้างว่าเป็นผู้สอบบัญชีในธุรกิจใดเว้นในกรณีที่ได้ดำเนินการสอบบัญชีเอง.

2.3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

2.3.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องเก็บความลับเกี่ยวกับธุรกิจของผู้เสียภาษีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องให้เป็นความลับ และไม่ควรเปิดเผยกับบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ถือความลับนั้น เว้นแต่การเปิดเผยเป็นการปฏิบัติตามหน้าที่วิชาชีพหรือตามกฎหมายกำหนด การเปิดเผยข้อมูลความลับอาจส่งผลให้ธุรกิจได้รับความเสียหาย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องรักษาความลับอย่างเคร่งครัดและปฏิบัติตามหลักของความรับผิดชอบในการรักษาความลับในทุกๆ กรณีที่เกิดขึ้นในการทำหน้าที่ของตน.

2.3.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องรักษาความสม่ำเสมอในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายโดยไม่ละทิ้งหรือทอดทิ้งไว้โดยไม่มีเหตุผลที่สมควร ทุกการทำงานต้องดำเนินการให้ถึงสิ้นเวลาและตามแผนงานที่กำหนดไว้ โดยไม่มีการละเมิดหน้าที่หรือมีความประพฤติไม่เพียงคิดในการปฏิบัติงานเหล่านั้น.

2.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

2.4.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่แย่งงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีอื่นจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความเป็นธรรมในวงการตรวจสอบบัญชี.

2.4.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติตามคำสั่งของผู้สอบบัญชีและไม่สอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับอนุญาต หากผู้สอบบัญชีให้อนุญาตให้สอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับกำหนด จะต้องขอความยินยอมจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีประเภทอื่นก่อนทำการสอบบัญชี

2.5 จรรยาบรรณทั่วไป

2.5.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด และต้องปฏิบัติหน้าที่โดยมีความสมเหตุสมผล โดยไม่ควรกระทำการใดที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์ในวิชาชีพนักวิชาการบัญชี

2.5.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่ยินยอมให้ผู้อื่นทำการโฆษณาหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ทำการโฆษณาด้วยตัวเองหรือทำการโฆษณาด้วยวิธีใดๆ ที่อาจสร้างความเชื่อมั่นว่าการใช้บริการของพวกเขาจะช่วยลดภาระภาษีให้น้อยกว่าความเป็นจริง

2.5.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องไม่รับประโยชน์หรือทรัพย์สินจากบุคคลอื่นเพื่อจูงใจในการแนะนำหรือจัดหางานสอบบัญชี เพื่อรักษาความเป็นธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเป็นสิ่งสำคัญในการป้องกันการกระทำที่ไม่เหมาะสมและการรักษาความเชื่อถือได้ของการตรวจสอบบัญชี

2.5.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณและข้อกำหนดทางกฎหมายอย่างเคร่งครัด ซึ่งรวมถึงข้อห้ามในการรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์ใด ๆ จากบุคคลที่ได้รับงานเนื่องจากการแนะนำหรือการจัดหางานของ TA การกระทำดังกล่าวถือเป็นการละเมิดหลักความซื่อสัตย์และความเป็นกลางที่เป็นพื้นฐานของวิชาชีพนี้

การรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์จากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตนเองตรวจสอบอาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมและความน่าเชื่อถือของการตรวจสอบ นอกจากนี้ยังอาจถูกมองว่าเป็นการทุจริตหรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม ซึ่งอาจนำไปสู่การลงโทษทางกฎหมายหรือการถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

ดังนั้น เพื่อรักษามาตรฐานและความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องหลีกเลี่ยงการรับหรือเรียกรับผลประโยชน์ใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางในการปฏิบัติงานและต้องรายงานกิจกรรมที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

2.5.5 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ต้องกำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยไม่ถือเอาอัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนสอบบัญชี หรือมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าการสอบบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) เป็นสิ่งสำคัญในการกำหนดขอบเขตข้อกำหนดในการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปฏิบัติตาม ซึ่งมีการกำหนดไว้ในหลายด้าน

1) ด้านความ เป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องรักษา ความเป็น อิสระจากผลประโยชน์ และอิทธิพลภายนอก เพื่อให้การตรวจสอบมีความเที่ยงธรรมและเป็นกลาง

2) การกำหนดด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ต้องอัปเดตความรู้และทักษะของตนอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ต้องรักษาความลับของข้อมูลทางการเงินและภาษีของผู้เสียภาษี

4) จรรยาบรรณต่อเพื่อนร่วมอาชีพ หลีกเลี่ยงการกระทำ ที่อาจทำให้ชื่อเสียง ของวิชาชีพเสียหาย หรือมีการละเมิดจรรยาบรรณร่วมกัน

5) จรรยาบรรณทั่วไป ต้องรักษาความเป็นมืออาชีพในการทำงานและการตัดสินใจ เพื่อให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการสอบบัญชี ซึ่งออกตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการสอบบัญชีที่บุคคลหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ต้องปฏิบัติตามตามมาตรา 39 ของประมวลรัษฎากร (Department, 2548)

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

(สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2551) ได้ศึกษาเรื่อง นักวิชาชีพบัญชีนั้นมึบทบาทที่มีความสำคัญต่อธุรกิจทุกภาคส่วนในฐานะของผู้ที่จัดทำบัญชี การที่นักบัญชีในแต่ละสายงานมีข้อกำหนดด้านหน้าที่และคุณสมบัติที่เฉพาะเจาะจงเป็นสิ่งสำคัญเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ที่มีบทบาทสำคัญ

ในการตรวจสอบการเสียภาษีอากรของธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งเป็นวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อสังคมและเศรษฐกิจอย่างมาก

(สุรเดช เล็กแจ๋ง, 2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) การศึกษาความมีอิทธิพลของปัจจัยต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) คุณเข้าใจได้ดีเลยว่าความรู้ทางวิชาชีพ, ประสบการณ์การทำงาน, และการพัฒนาวิชาชีพแบบต่อเนื่องมีอิทธิพลบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) อย่างมีนัยสำคัญ ความรู้ทางวิชาชีพ เป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้ TA สามารถเข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดและมาตรฐานทางภาษีได้อย่างถูกต้อง, ประสบการณ์การทำงาน ประสบการณ์จากการทำงานที่หลากหลายและมีคุณภาพช่วยพัฒนาทักษะการตรวจสอบและการตีความข้อมูล, การพัฒนาวิชาชีพแบบต่อเนื่อง การเรียนรู้และการอบรมอย่างต่อเนื่องทำให้ TA สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในอุตสาหกรรม นโยบายภาษี และเทคโนโลยีใหม่ ๆ การรวมกันของปัจจัยเหล่านี้ช่วยเสริมสร้างความเชี่ยวชาญและความสามารถในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการรักษาคุณภาพและความเชื่อถือได้ในวิชาชีพการสอบบัญชีภาษี

DeAngelo (1981) ได้ศึกษาเรื่อง การสอบบัญชีที่มีคุณภาพคือการที่ผู้สอบบัญชี (Tax Auditor: TA) สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ และสามารถรายงานข้อผิดพลาดที่ตรวจพบได้อย่างชัดเจน สิ่งที่สำคัญที่สุดในการสอบบัญชีคือความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชี TA นอกจากนี้ เทคนิคที่ใช้และการวางแผนการสอบบัญชีก็มีบทบาทสำคัญในการควบคุมและตรวจสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ การมีทีมงานที่มีความรู้ ความสามารถ และทักษะที่สูงมาร่วมงานย่อมช่วยเสริมสร้างคุณภาพของงานสอบบัญชีให้มีความเชื่อถือและคุณภาพมากยิ่งขึ้นไปอีกด้วย ดังนั้นการวางแผนและดำเนินงานอย่างมีระบบและอย่างมีประสิทธิภาพเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้สอบบัญชีมีคุณภาพที่แท้จริง

Bedard (1989) ได้ศึกษาเรื่อง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความชำนาญเป็นพิเศษมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเป็นพิเศษ ซึ่งส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพดี โดยการจัดทำงบการเงินที่ไม่มีข้อผิดพลาดเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยรักษาคุณภาพของงานสอบบัญชี ดังนั้น หากผู้สอบบัญชีไม่ใช้ความรู้และทักษะอย่างเต็มที่หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ อาจทำให้งบการเงินมีข้อผิดพลาดซึ่งส่งผลให้งานสอบบัญชีไม่มีคุณภาพ ดังนั้น ความสำคัญของความชำนาญและระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีบทบาทสำคัญในการสร้างงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพและทำให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปอย่างเต็มประสิทธิภาพและปราศจากข้อผิดพลาด

Kelley, Marghiem & Pattison (1997) ได้ทำการศึกษาถึง การศึกษาผลกระทบของแรงกดดันทางด้านเวลาต่อผู้สอบบัญชีได้ดำเนินอย่างประณีตโดยการสำรวจจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส และผู้ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี พบว่าทั้งคู่รู้สึกถึงแรงกดดันจากวันกำหนดส่งงานมากกว่าแรงกดดันจากระยะเวลาที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามทั้งคู่เห็นว่าแรงกดดันจากระยะเวลาที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพที่มากกว่าความลดลงของคุณภาพงานสอบบัญชี การจัดการเวลาอย่างเหมาะสมสำคัญเมื่อต้องการให้งานดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุณภาพสูง การเสียสละเวลาที่ไม่จำเป็นและการวางแผนทั้งความจริงและเป้าหมายของงานช่วยลดความเครียดจากแรงกดดันทางเวลาและช่วยสร้างสภาพแวดล้อมทำงานที่เกิดจากความมั่นใจและสบายใจให้กับผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างที่สามารถในการเสริมความพร้อมพร้อมในการต่อสู้กับแรงกดดันจากเวลา ด้วยเหตุเพร การจัดการเวลาเป็นประเด็นสำคัญที่ส่งผลต่อคุณภาพของงานและสุขภาพจิตใจของพนักงาน ในการทำงานด้านสอบบัญชี

ตารางที่ 1 สรุปตัวแปรที่มีความเกี่ยวพันระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย	คู่มือ/ปีที่ทำการศึกษา										
	อติสุดา เนียมคำ (2562)	วณิชมา ผาอำนาจ (2562)	สงกรานต์ ไทวงษ์ (2551)	สุระเดช เล็กแจ้ (2561)	ศิริณา อินทร (252)	จันทน์ปภา บุญวิฑิตโรจน์ (2563)	ณภัทรวีรญาญ์ ชยสุรสาช (2560)	นพรัตน์ คำอินทร์ (2561)	หนึ่งฤทัย เชียงหวาน	รัชฎาภรณ์ บุณยานันท์ (2565)	รวม
ตัวแปรต้น											
1.ปริมาณการรับงาน	✓										1
2.ประสบการณ์ทำงาน	✓	✓	✓	✓	✓		✓				6
3.การพัฒนาวิชาชีพต่อเนื่อง	✓			✓			✓				3
4.ด้านความรู้ด้านวิชาชีพ		✓	✓	✓	✓		✓				5
5.ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ		✓			✓						2
6.ทักษะทางวิชาชีพ		✓			✓	✓		✓	✓	✓	6
7.ความเที่ยงธรรม										✓	1
8.ปัจจัยส่วนบุคคล						✓		✓			2
9.จรรยาบรรณ							✓		✓	✓	3

ตารางที่ 1 (ต่อ) สรุปตัวแปรที่มีความเกี่ยวพันระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย	คู่มือ/ปีที่ทำการศึกษา										
	อิติสุตา เนียมคำ (2562)	วณิชฌมา ผาอำนาจ (2562)	สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2551)	สุรเดช เล็กแจ่ง (2561)	ศิริณา อินทรง (252)	จันทป์ปภา ปุณยวิฑิตโรจน์ (2563)	ณภัทร์วิริญญ์ ชยสุรราช (2560)	นพรัตน์ คำอินทร์ (2561)	หนึ่งฤทัย เขียวหวาน	ชัยวัฒน์ ภูณัทพ์ (2565)	รวม
ตัวแปรตาม											
1.ทักษะความเป็นมืออาชีพของ CPA & TA	✓		✓	✓			✓				4
2.คุณภาพการสอบบัญชี		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓	7
3.ประสิทธิภาพในการทำงานของสำนักงานบัญชี						✓					1

บทที่ 3

วิธีการวิจัย

การศึกษา เรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นการศึกษาเชิงปริมาณโดยแบ่งการดำเนินการศึกษาออกเป็นขั้นตอน ดังต่อไปนี้

3.1 ข้อมูลด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ข้อมูลด้านประชากร

การศึกษานี้ได้กำหนดขอบเขตการศึกษาในกลุ่มผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ การเลือกประชากรในกลุ่มนี้ เนื่องจากเป็นกลุ่มของนักบัญชีทางด้านการตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้แก่ห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก และเป็นวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อความสำคัญ ในการดำเนินธุรกิจ และพัฒนาเศรษฐกิจ ในประเทศไทย โดยมีจำนวนธุรกิจอยู่เป็นจำนวนมาก มีกลุ่มประชากรที่สามารถระบุจำนวนที่แน่นอนได้ ข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ตามที่ปรากฏในบัญชีรายชื่อ Tax Auditor ที่ประกาศไว้บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งมีจำนวน 251 คน (ข้อมูลกรมสรรพากร,2566)

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษานี้เราจะใช้สูตร Taro Yamane (1973) เพื่อกำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสม โดยสูตรนี้จะช่วยในการกำหนดขนาดตัวอย่างโดยพิจารณาจากความเชื่อมั่นและความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ โดยที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

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

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดของประชากร
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{251}{1+251(0.05)^2}$$

$$n = 154.22 \approx 155 \text{ คน}$$

จากการแทนค่าในสูตรได้ขนาดตัวอย่างทั้งสิ้น จำนวน 179คน โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากตัวอย่าง โดยแบบสอบถามระดับความคิดเห็นเป็นแบบ Likert Scale 5 ระดับดังนี้
ระดับ Likert Scale ความคิดเห็น

- | | |
|---|--------------------|
| 5 | เห็นด้วยมากที่สุด |
| 4 | เห็นด้วยมาก |
| 3 | เห็นด้วยปานกลาง |
| 2 | เห็นด้วยน้อย |
| 1 | เห็นด้วยน้อยที่สุด |

นอกจากนั้นในแบบสอบถามยังได้มีการออกแบบคำถามปลายเปิดโดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถแสดงความคิดเห็นในเรื่องที่ถามอย่างอิสระซึ่งข้อมูลเชิงคุณภาพนี้จะนำมาใช้ประกอบในการวิเคราะห์ผลการสำรวจโครงสร้างของแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วนได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามประกอบด้วยคำถาม 5 คำถามครอบคลุมข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นกลุ่มวิชาชีพบัญชีได้แก่เพศอายุประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) จำนวนผู้ใช้บริการในการตรวจสอบต่อปีและบริการอื่นนอกเหนือจากงานตรวจสอบบัญชีซึ่งเป็นข้อคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียว

ส่วนที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 12 คำถาม ครอบคลุมความรู้ 4 ด้าน ได้แก่

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| 2.1 ความรู้ด้านวิชาชีพ | จำนวน 3 คำถาม |
| 2.2 ประสบการณ์การทำงาน | จำนวน 3 คำถาม |
| 2.3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง | จำนวน 3 คำถาม |
| 2.4 ทักษะทางวิชาชีพ | จำนวน 3 คำถาม |

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นในส่วนจรรยาบรรณ วิชาชีพ ประกอบด้วย 15 คำถาม ครอบคลุม 5 ด้านได้แก่ (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

- | | |
|---|---------------|
| 3.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม กับความซื่อสัตย์สุจริต | จำนวน 3 คำถาม |
| 3.2 ความรู้ และความสามารถในการปฏิบัติงาน | จำนวน 3 คำถาม |
| 3.3 จรรยาบรรณต่อผู้เสีย ภาษีอากร | จำนวน 3 คำถาม |
| 3.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมประกอบอาชีพ | จำนวน 3 คำถาม |
| 3.5 จรรยาบรรณ โดยทั่วไป | จำนวน 3 คำถาม |

ส่วนที่ 4 ความเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 18 คำถาม ครอบคลุม 6 ด้านได้แก่ (ปิยพงศ์ ประไพศรี, 2563)

- | | |
|---------------------------|---------------|
| 4.1 ในส่วน ความถูกต้อง | จำนวน 3 คำถาม |
| 4.2 ในส่วน ความเที่ยงธรรม | จำนวน 3 คำถาม |
| 4.3 ในส่วน ความชัดเจน | จำนวน 3 คำถาม |
| 4.4 ในส่วนความกะทัดรัด | จำนวน 3 คำถาม |

4.5 ในส่วน ความสมบูรณ์ จำนวน 3 คำถาม

4.6 ในส่วน ความทันกาล จำนวน 3 คำถาม

ส่วนที่ 2-4 ข้อคำถามเป็นระดับความคิดเห็นแบบ Likert Scale 5 ระดับดังนี้

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

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA)ประกอบด้วย 4 คำถามซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

3.3 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

3.3.1 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามฉบับร่าง

3.3.1.1 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถามฉบับร่างโดยการส่งแบบสอบถามฉบับร่างไปยังผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่านขึ้นไป โดยมีขั้นตอนและเกณฑ์ที่สำคัญในการประเมินข้อคำถาม ดังนี้

เกณฑ์คะแนน	+1	ถ้าแน่ใจว่า	ข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
เกณฑ์คะแนน	0	ถ้าไม่แน่ใจว่า	ข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
เกณฑ์คะแนน	-1	ถ้าแน่ใจว่า	ข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

3.3.1.2 นำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC (Index of Content Validity) สามารถคำนวณได้โดยใช้สูตรดังนี้:

$$IOC = (\text{จำนวนผู้เชี่ยวชาญที่เห็นด้วยกับคำถาม}) / (\text{จำนวนผู้เชี่ยวชาญที่ตรวจสอบ})$$

เมื่อมีการตรวจสอบจากผู้เชี่ยวชาญ หากผู้เชี่ยวชาญมีความเห็นด้วยกับคำถาม (agree) จำนวน N คน และจำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมดที่ตรวจสอบเป็นทั้งหมด M คน แล้วค่า IOC จะเท่ากับ N/M เช่น หากมีผู้เชี่ยวชาญ 5 คนที่ตรวจสอบแบบสอบถามฉบับร่าง และมี 3 คนเห็นด้วยกับคำถามที่ตรวจสอบ แล้วค่า IOC จะเท่ากับ $3/5 = 0.6$ การประเมินค่า IOC มักจะให้ความสำคัญกับการมีความเห็นที่เหมือนกันระหว่างผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบ โดยมีค่า IOC สูงแสดงถึงความเหมาะสมและคุณภาพของแบบสอบถามในแง่ของเนื้อหาที่ตรวจสอบได้สูงขึ้น

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความเที่ยงตรง(ใช้ได้)

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง (ยังใช้ไม่ได้)

3.3.1.3 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถามฉบับร่างในการศึกษามีค่าความตรงเชิงเนื้อหาที่ระดับ 1 ถึง 5 โดยมีเกณฑ์ดังนี้:

1. **ระดับ 1: ไม่เหมาะสม (Not Suitable)** - คำถามไม่เหมาะสมหรือไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์และขอบเขตของการศึกษา หรือมีข้อผิดพลาดหรือข้อความที่ไม่ชัดเจนทำให้ผู้ตอบไม่สามารถให้ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง
 2. **ระดับ 2: มีปัญหา (Problematic)** - คำถามมีบางส่วนที่เหมาะสมแต่ยังมีปัญหาหรือข้อความที่ไม่ชัดเจน เป็นไปได้ที่ผู้ตอบจะสามารถให้ข้อมูลที่ถูกต้องได้ แต่อาจมีความสับสนหรือความไม่แน่ใจ
 3. **ระดับ 3: พอใช้ (Adequate)** - คำถามมีความเหมาะสมในการใช้งาน แต่ยังมีบางส่วนที่อาจมีการปรับปรุงเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มความชัดเจน หรือมีการตีความหรือตอบเพิ่มเติมเพื่อให้คำถามมีความเป็นประโยชน์มากยิ่งขึ้น
 4. **ระดับ 4: ดี (Good)** - คำถามมีความเหมาะสมและชัดเจน และมักจะสามารถให้ข้อมูลที่ถูกต้องได้โดยไม่มี ความสับสนหรือข้อผิดพลาด
 5. **ระดับ 5: มากที่สุด (Excellent)** - คำถามมีความเหมาะสมที่สุดและชัดเจนมากที่สุด และสามารถให้ข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ได้อย่างแม่นยำและเชื่อถือได้
- เมื่อได้คะแนน IOC จากผู้ตรวจสอบทุกคน คะแนนเฉลี่ยจะถูกคำนวณเพื่อให้ได้ค่า IOC ของแบบสอบถามฉบับร่าง ซึ่งจะช่วยในการปรับปรุงและปรับเปลี่ยนแบบสอบถามให้มีคุณภาพและความถูกต้องที่สูงขึ้นต่อไป

3.3.2 การตรวจสอบความเที่ยงแบบความสอดคล้องภายในของแบบสอบถามฉบับร่าง

การทำ pilot test ด้วยแบบสอบถามจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 30 คนเพื่อปรับปรุงและปรับแก้แบบสอบถามก่อนที่จะนำไปใช้จริงในการสำรวจหรือการตรวจสอบอื่น ๆ ที่มีขอบเขตและการใช้งานที่กว้างขึ้น การทำ pilot test จะช่วยให้สามารถรับข้อเสนอแนะและแก้ไขข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นกับแบบสอบถามก่อนที่จะนำไปใช้จริงได้

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.848	12

การประเมินความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟาของเครื่องมือที่มีค่ามากกว่า 0.7 ถือว่าใช้ได้ อย่างไรก็ตามได้มีการพิจารณาจากเกณฑ์การประเมินความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา	การแปลความหมายระดับความเที่ยง
มากกว่า .9	ดีมาก
มากกว่า .8	ดี
มากกว่า .7	พอใช้
มากกว่า .6	ค่อนข้างพอใช้

มากกว่า .5

ต่ำ

น้อยกว่า .5

ไม่สามารถรับได้

เมื่อตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามผ่านเกณฑ์แล้ว นำแบบสอบถามฉบับร่างไปสร้างเป็นแบบสอบถามฉบับจริงเพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลต่อไป

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลใน 2 ลักษณะดังนี้

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data)

เก็บข้อมูลจากแบบสอบถามโดยวิธีส่งแบบสอบถามด้วยการส่งทางออนไลน์ ซึ่งสามารถสรุปผลการตอบกลับของแบบสอบถามได้ ดังนี้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) มีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งสิ้น จำนวน 155 ฉบับ คิดเป็นจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับกลับทั้งสิ้นเป็นร้อยละ 83.80 ของแบบสอบถามที่ส่งไปทั้งหมด 251 ฉบับซึ่งสอดคล้องกับ Aaker , Kumay and Say (2001) ที่ได้กล่าวเสนอไว้ว่า การส่งแบบสอบถามต้องได้รับกลับคืนมาอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะเป็นที่ยอมรับได้

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data)

จากการเก็บข้อมูลมาจากการศึกษาค้นคว้าทางเอกสารโดยศึกษาข้อมูลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

โดยเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยสถิติ ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1.การวิเคราะห์ข้อมูลโดยทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถทำได้โดยการใช้ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ใช้ในการสรุปและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการกระจายและสัดส่วนของข้อมูล

2.การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานช่วยให้เรามองเห็นลักษณะทั่วไปของข้อมูล เช่น แนวโน้มกลาง ความกระจายตัว และความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นในข้อมูล ซึ่งมีประโยชน์ในการสรุปผลและวิเคราะห์ข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ

3.การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความสำคัญในการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ เนื่องจากช่วยให้เราทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรและประเมินความน่าเชื่อถือของการวิเคราะห์ ก่อนดำเนินการวิเคราะห์เพิ่มเติม (Sawanya Jindawong, 2020)

1. **ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson correlation coefficient)** เป็นเครื่องมือทางสถิติที่ใช้วัดความสัมพันธ์เชิงเส้นระหว่างตัวแปรสองตัว ค่านี้จะบอกถึงระดับและทิศทางของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรนั้น ๆ โดยมีค่าระหว่าง -1 ถึง 1
2. **ค่า Tolerance** เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบปัญหาการร่วมเส้น (Multicollinearity) ในการวิเคราะห์การถดถอย (Regression Analysis) ซึ่งเกิดขึ้นเมื่อตัวแปรอิสระหลายตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างสูง หากมีการร่วมเส้นมากเกินไป จะทำให้การวิเคราะห์ไม่สามารถแยกแยะผลกระทบของตัวแปรอิสระแต่ละตัวได้อย่างแม่นยำ
3. **ค่า VIF (Variance inflation factor)** เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบปัญหาการร่วมเส้น (Multicollinearity) ในการวิเคราะห์การถดถอย (Regression Analysis) โดยค่านี้ใช้ในการวัดขนาดที่ตัวแปรอิสระถูกอธิบายโดยตัวแปรอิสระอื่น ๆ ในรูปแบบของการเพิ่มความแปรปรวน (Variance) ของค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ค่า VIF ที่สูงบ่งชี้ว่ามีการร่วมเส้นอย่างรุนแรง ซึ่งอาจส่งผลให้การประมาณค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม (Dependent Variable) ไม่แม่นยำ

การใช้เครื่องมือตรวจสอบเช่นเพียร์สันสหสัมพันธ์, Tolerance, และ VIF ช่วยในการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม และช่วยในการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้การวิเคราะห์ข้อมูลมีความถูกต้องและเชื่อถือได้

4. **สถิติอนุมาน (Inference Statistics)** เป็นส่วนสำคัญของการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติที่ใช้ในการทำความเข้าใจเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร และทำนายผลลัพธ์ของโมเดลทางสถิติ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression) เป็นเครื่องมือหนึ่งที่ใช้ในสถิติอนุมาน เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นหลายๆ ตัวแปรกับตัวแปรตามเพื่อทำนายค่าตัวแปรตาม

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 155 คน โดยรวบรวมผลที่ได้จากการตอบแบบสอบถาม เพื่อหาคุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาโดยการวิเคราะห์เชิงสำรวจ การนำเสนอผลการวิจัยสามารถสรุปแยกตามวิธีที่ใช้ในการศึกษาดังต่อไปนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง
- 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.5 การทดสอบสมมติฐาน
- 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ตารางที่ 2 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	26	16.80
หญิง	129	83.20
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 83.20 และเป็นเพศชาย จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 16.80

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน(คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	38	24.50
31 ปี-น้อยกว่า 40 ปี	64	41.30
41 ปี-น้อยกว่า 50 ปี	44	28.40
51 ปีขึ้นไป	9	5.80
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 31 ปี-น้อยกว่า 40 ปี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 41.30 รองลงมาเป็นอายุ 41 ปี-น้อยกว่า 50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 28.40 อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 24.50 และอายุ 51 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 5.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน(คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	121	78.10
ปริญญาโท	34	21.90
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 121 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 8.10 รองลงมา มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาโท จำนวน 34 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 21.90 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน(คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	27	17.40
5ปี - 10 ปี	65	41.90
11 ปี - 15 ปี	47	30.30
15 ปีขึ้นไป	16	10.30
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 5ปี - 10 ปี จำนวน 65 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 41.90 รองลงมามีประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 11 ปี - 15 ปี จำนวน 47 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 30.30 ประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็น

อัตราร้อยละ 17.40 ตามลำดับ และประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป จำนวน 16 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 10.30 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 ท่านเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากรกี่ชั่วโมง/ปี

จำนวนการอบรม	จำนวน(คน)	ร้อยละ
1-12 ชั่วโมง/ปี	33	21.30
13-20 ชั่วโมง/ปี	77	49.70
21-40 ชั่วโมง/ปี	41	26.50
มากกว่า 40 ชั่วโมง/ปี	4	2.60
รวม	155	100

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน ส่วนใหญ่มีจำนวนการอบรม 13-20 ชั่วโมง/ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 49.70 รองลงมา มีจำนวนการอบรม 21-40 ชั่วโมง/ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 26.50 จำนวนการอบรม 1-12 ชั่วโมง/ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 21.30 และจำนวนอบรมมากกว่า 40 ชั่วโมง/ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 2.60 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 ความรู้ด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม

ความรู้ด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม	จำนวน(คน)	ร้อยละ
ตรวจสอบภายใน	45	29.00
กฎหมายภาษีอากร	56	36.10
เทคโนโลยีสารสนเทศ	53	34.20
ต้นทุน	1	0.60
รวม	155	100

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน ส่วนใหญ่มีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากร จำนวน 56 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 36.10 รองลงมา มีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 53 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 34.20 มีความรู้ด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 45 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 29.00 และ มีความรู้ด้านต้นทุน จำนวน 1 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 0.60 ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 2 ด้านได้แก่ ทักษะการสอบบัญชีและองค์ความรู้ในการสอบบัญชี แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน รูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 8 – 12 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพโดยรวม

คุณลักษณะ	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	4.40	0.419	มากที่สุด
ประสิทธิภาพการทำงาน	4.35	0.444	มากที่สุด
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	4.38	0.506	มากที่สุด
ทักษะทางวิชาชีพ	4.49	0.445	มากที่สุด
ภาพรวม	4.40	0.453	มากที่สุด

จากตารางที่ 8 พบว่าภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ที่ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.453) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.445) รองลงมาคือ ความรู้ทางด้านวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.419) ถัดมาคือ การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.506) และน้อยที่สุด คือ ประสิทธิภาพการทำงาน ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.444) อยู่ในระดับมากที่สุด เช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ

ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ เป็นอย่างดี	4.37	0.485	มากที่สุด
ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี หลักฐานการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	4.43	0.497	มากที่สุด
ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากรเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	4.40	0.491	มากที่สุด
ภาพรวม	4.40	0.491	มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.491) อยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบด้วย ส่วนใหญ่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี หลักฐานการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีเป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.497) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากรเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.491) อยู่ในระดับมากที่สุด และมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.485) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านทำการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็น ขั้นตอน และใช้ความระมัดระวังรอบคอบเพื่อพิจารณา ความเหมาะสมและพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่ เหมาะสมเพียงพอ	4.37	0.485	มากที่สุด
ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจหลากหลายประเภทเป็น อย่างดี	4.34	0.476	มากที่สุด
ท่านผ่านการตรวจสอบและรับรองบัญชีในหลากหลาย ประเภทธุรกิจ	4.34	0.476	มากที่สุด
ภาพรวม	4.35	0.479	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านประสบการณ์การทำงาน ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.479) อยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบด้วย ส่วนใหญ่ทำการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน และใช้ความระมัดระวังรอบคอบเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.485) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา มีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจหลากหลายประเภทเป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.476) อยู่ในระดับมากที่สุด และผ่านการตรวจสอบและรับรองบัญชีในหลากหลายประเภทธุรกิจ ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.479) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพ
ต่อเนื่อง

การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านวางแผนเข้ารับการอบรมทางวิชาชีพเพื่อความรู้และ เก็บชั่วโมงให้ครบตามที่ประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกำหนด	4.34	0.647	มากที่สุด
ท่านศึกษาหาความรู้เพื่อ update ข้อมูลทางด้านบัญชีตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี และด้านภาษีตามประมวลรัษฎากรอยู่เสมอ	4.35	0.680	มากที่สุด

ตารางที่ 11 (ต่อ) แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพ
ต่อเนื่อง

การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านเรียนรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์กับผู้สอบบัญชี ภาษีอากรอื่นหรือผู้ทรงคุณวุฒิในด้านบัญชีตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีและ ทางด้านภาษีตามประมวลรัษฎากร อยู่เสมอ	4.45	0.782	มากที่สุด
ภาพรวม	4.38	0.703	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อ
ปัจจัยคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.703) อยู่ใน
ระดับมากที่สุด ประกอบด้วย เรียนรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรอื่นหรือ
ผู้ทรงคุณวุฒิในด้านบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีและทางด้าน
ภาษีตามประมวลรัษฎากร อยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.782) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาศึกษา
หาความรู้เพื่อ update ข้อมูลทางด้านบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบ
บัญชีและด้านภาษีตามประมวลรัษฎากรอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.680) อยู่ในระดับมากที่สุด
และวางแผนเข้ารับการอบรมทางวิชาชีพเพื่อความรู้และเก็บชั่วโมงให้ครบตามที่ประมวลรัษฎากรและ
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.647) อยู่ในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพ

ทักษะทางวิชาชีพ	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบที่แตกต่างกันตามแต่ละ ประเภทธุรกิจ	4.19	0.986	มากที่สุด
ท่านวิเคราะห์ปัญหาและหาแนวทางแก้ไขปัญหาได้อย่าง สมเหตุสมผล ในการตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี	4.67	0.511	มากที่สุด
ท่านอาศัยความชำนาญและไหวพริบเยี่ยงผู้สอบบัญชีภาษี อากรอย่างมืออาชีพในการรวบรวมข้อเท็จจริงและ หลักฐานมาประกอบการปฏิบัติงาน	4.60	0.530	มากที่สุด
ภาพรวม	4.49	0.676	มากที่สุด

จากตารางที่ 12 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อ
คุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.676) อยู่ในระดับมากที่สุด
ประกอบด้วย ส่วนใหญ่ท่านมีการวิเคราะห์ปัญหาและหาแนวทางแก้ไขปัญหาได้อย่างสมเหตุสมผล ใน
การตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี ($\bar{X} = 4.67$, S.D. = 0.511) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาอาศัย
ความชำนาญและไหวพริบเยี่ยงผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างมืออาชีพในการรวบรวมข้อเท็จจริงและ

หลักฐานมาประกอบการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.60$, S.D. = 0.530) อยู่ในระดับมากที่สุด และมีการวางแผนการตรวจสอบที่แตกต่างกันตามแต่ละประเภทธุรกิจ ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.986) ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรประกอบด้วย 5 ด้านได้แก่ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน, จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ รูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 13 – 18 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	4.52	0.542	มากที่สุด
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	4.64	0.427	มากที่สุด
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	4.51	0.387	มากที่สุด
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	4.58	0.445	มากที่สุด
จรรยาบรรณทั่วไป	4.45	0.555	มากที่สุด
ภาพรวม	4.54	0.471	มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่าภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ที่ ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.471) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.64$, S.D. = 0.427) รองลงมาอันดับ 1 เป็นจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ($\bar{X} = 4.58$, S.D. = 0.445) รองลงมาอันดับ 2 เป็นความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.542) รองลงมาอันดับ 3 เป็นจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ($\bar{X} = 4.51$, S.D. = 0.387) และน้อยที่สุดเป็นจรรยาบรรณทั่วไป ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.555) อยู่ในระดับมากที่สุด เช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับความคิดเห็น
ท่านปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากผลประโยชน์หรือมีเหตุอื่นที่ส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	4.33	0.947	มากที่สุด
ท่านจะไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือ บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรองไว้ในรายงานการตรวจสอบบัญชี	4.64	0.521	มากที่สุด
ท่าน ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต่อการยื่นต่อกรมสรรพากร	4.60	0.505	มากที่สุด
ภาพรวม	4.52	0.658	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพภาพรวม ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.658) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า จะไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือ บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรองไว้ในรายงานการตรวจสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.64$, S.D. = 0.521) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาเป็นไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต่อการยื่นต่อกรมสรรพากร ($\bar{X} = 4.60$, S.D. = 0.505) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือท่านปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากผลประโยชน์หรือมีเหตุอื่นที่ส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.947) อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับความคิดเห็น
ท่านปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพที่กำหนด	4.47	0.705	มากที่สุด
ท่านไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้	4.75	0.432	มากที่สุด
ท่านสามารถให้คำแนะนำกับทีมงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกับผู้ประกอบวิชาชีพทั่วไป	4.69	0.478	มากที่สุด

ภาพรวม	4.64	0.538	มากที่สุด
จากตารางที่ 15 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานภาพรวม ($\bar{X} = 4.64$, S.D. = 0.538) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้ ($\bar{X} = 4.75$, S.D. = 0.432) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาเป็นท่านสามารถให้คำแนะนำกับทีมงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพทั่วไป ($\bar{X} = 4.69$, S.D. = 0.478) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพที่กำหนด ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.705) อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ			

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านจะไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านรู้จากการปฏิบัติงานอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางกฎหมาย	4.59	0.493	มากที่สุด
ท่านจะไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร	4.39	0.490	มากที่สุด
ท่านจะไม่นำข้อมูลที่ท่านรู้จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น	4.53	0.501	มากที่สุด
ภาพรวม	4.50	0.495	มากที่สุด

จากตารางที่ 16 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.495) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านรู้จากการปฏิบัติงานอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางกฎหมาย ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.493) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาไม่นำข้อมูลที่ท่านรู้จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.501) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือ ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.490) อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านจะไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น	4.56	0.498	มากที่สุด
ท่านจะไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น	4.66	0.476	มากที่สุด
ท่านจะทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเมื่อได้รับมอบหมายงาน จากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่นเท่านั้น	4.51	0.502	มากที่สุด
ภาพรวม	4.58	0.492	มากที่สุด

จากตารางที่ 17 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ($\bar{X} = 4.588$, S.D. = 0.492) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น ($\bar{X} = 4.66$, S.D. = 0.476) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น ($\bar{X} = 4.56$, S.D. = 0.498) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือ ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเมื่อได้รับมอบหมายงาน จากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่นเท่านั้น ($\bar{X} = 4.51$, S.D. = 0.502) อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณทั่วไป ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จรรยาบรรณทั่วไป	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านจะไม่ทำการใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ	4.33	0.694	มากที่สุด
ท่านจะไม่ยอมให้ผู้อื่นกล่าวอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนไม่ได้ปฏิบัติงานดังกล่าว	4.61	0.541	มากที่สุด
ท่านมีความศรัทธา ซื่อสัตย์ สุจริตรับผิดชอบต่อวิชาชีพ	4.41	0.652	มากที่สุด
ภาพรวม	4.45	0.629	มากที่สุด

จากตารางที่ 18 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณทั่วไป ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.629) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ไม่ยอมให้ผู้อื่นกล่าวอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนไม่ได้ปฏิบัติงานดังกล่าว ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.541) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมามีความศรัทธา ซื่อสัตย์ สุจริตรับผิดชอบต่อวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.652) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือ ไม่ทำการ

ใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.694) อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 6 ด้านได้แก่ ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน, ด้านความกะทัดรัด, ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือรูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 19 – 25 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม

คุณภาพงานสอบบัญชี	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ความถูกต้อง	4.58	0.479	มากที่สุด
ความเที่ยงธรรม	4.41	0.459	มากที่สุด
ความชัดเจน	4.57	0.473	มากที่สุด
ความกะทัดรัด	4.61	0.401	มากที่สุด
ความสมบูรณ์	4.38	0.487	มากที่สุด
ความทันกาล	4.35	0.420	มากที่สุด
ภาพรวม	4.48	0.453	มากที่สุด

จากตารางที่ 19 พบว่าภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวมอยู่ที่ ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = 0.453) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อ ด้านความกะทัดรัด ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.401) รองลงมาอันดับ 2 เป็นด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 4.58$, S.D. = 0.479) รองลงมาอันดับ 3 เป็นด้านความชัดเจน ($\bar{X} = 4.57$, S.D. = 0.473) รองลงมาอันดับ 4 เป็นด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.459) รองลงมาอันดับ 5 เป็นด้านความสมบูรณ์ ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.487) และน้อยที่สุดเป็นด้านความทันกาล ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.420) อยู่ในระดับมากที่สุด เช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความถูกต้อง	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านได้ให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอ รายงานทางการเงินทุกครั้ง	4.70	0.514	มากที่สุด
ท่านนำเสนอรายงานที่เป็นไปตามความจริงที่ปรากฏสามารถ ตรวจสอบได้	4.59	0.543	มากที่สุด
ท่านนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังและแม่นยำเพียงพอ ประกอบวิชาชีพ	4.45	0.605	มากที่สุด
ภาพรวม	4.58	0.554	มากที่สุด

จากตารางที่ 20 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (\bar{X} = 4.58, S.D. = 0.554) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอรายงานทางการเงินทุกครั้ง (\bar{X} = 4.70, S.D. = 0.514) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมานำเสนอรายงานที่เป็นไปตามความจริงที่ปรากฏสามารถตรวจสอบได้ (\bar{X} = 4.59, S.D. = 0.543) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือ นำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังและแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพ (\bar{X} = 4.45, S.D. = 0.605) อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความเที่ยงธรรม	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชีโดยยึดหลัก ความเป็นกลางและความเป็นอิสระเพียงพอประกอบวิชาชีพ	4.43	0.497	มากที่สุด
ท่านได้ทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจโดยปราศจาก อคติและความลำเอียง	4.40	0.491	มากที่สุด
ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	4.40	0.491	มากที่สุด
ภาพรวม	4.41	0.493	มากที่สุด

จากตารางที่ 21 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (\bar{X} = 4.41, S.D. = 0.493) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นกลางและความเป็นอิสระเพียงพอประกอบวิชาชีพ (\bar{X} = 4.43, S.D. = 0.497) อยู่ในระดับมากที่สุด

รองลงมา การสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจโดยปราศจากอคติและความลำเอียง ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.491) อยู่ในระดับมากที่สุด และปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.491) อยู่ในระดับมากที่สุด อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความชัดเจน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความชัดเจน	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเข้าใจในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.67	0.511	มากที่สุด
ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันการการเข้าใจผิดของผู้ใช้อ้างอิงข้อมูล	4.60	0.530	มากที่สุด
หากมีความจำเป็นที่จะต้องใช้ศัพท์เทคนิค ท่านให้คำนิยามศัพท์เพื่ออธิบายให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเข้าใจอย่างละเอียดอยู่เสมอ	4.45	0.594	มากที่สุด
ภาพรวม	4.57	0.545	มากที่สุด

จากตารางที่ 22 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความชัดเจน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ($\bar{X} = 4.57$, S.D. = 0.545) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเข้าใจในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.67$, S.D. = 0.511) อยู่ในระดับมากที่สุด นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันการการเข้าใจผิดของผู้ใช้อ้างอิงข้อมูล ($\bar{X} = 4.60$, S.D. = 0.530) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือ มีความจำเป็นที่จะต้องใช้ศัพท์เทคนิค ท่านให้คำนิยามศัพท์เพื่ออธิบายให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเข้าใจอย่างละเอียดอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.594) อยู่ในระดับมากที่สุด อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 23 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความกะทัดรัด	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านมีการนำเสนอรายงานที่ครอบคลุมทุกประเด็น	4.59	0.493	มากที่สุด
ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ	4.70	0.514	มากที่สุด

ด้านความกะทัดรัด	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ในการนำเสนอรายงานท่านพิจารณาข้อความที่ไม่จำเป็น ออกไป แต่ยังคงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้ เสมอ	4.53	0.501	มากที่สุด
ภาพรวม	4.61	0.503	มากที่สุด

จากตารางที่ 23 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (\bar{X} = 4.61, S.D. = 0.503) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ (\bar{X} = 4.70 S.D. = 0.514) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาเป็นการนำเสนอรายงานที่ครอบคลุมทุกประเด็น (\bar{X} = 4.59, S.D. = 0.493) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือในการนำเสนอรายงานท่านพิจารณาข้อความที่ไม่จำเป็นออกไป แต่ยังคงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ (\bar{X} = 4.53, S.D. = 0.501) อยู่ในระดับมากที่สุด อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 24 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความสมบูรณ์	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูล	4.46	0.500	มากที่สุด
ท่านมีการค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ ได้มาซึ่งข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	4.34	0.647	มากที่สุด
ท่านนำเสนอข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญอย่างครบถ้วน เพื่อใช้ ประกอบในการตัดสินใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง	4.35	0.680	มากที่สุด
ภาพรวม	4.38	0.609	มากที่สุด

จากตารางที่ 24 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (\bar{X} = 4.38, S.D. = 0.609) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า เสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูล (\bar{X} = 4.46 S.D. = 0.500) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมานำเสนอข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญอย่างครบถ้วน เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (\bar{X} = 4.35, S.D. = 0.680) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือ มีการค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ (\bar{X} = 4.34, S.D. = 0.647) อยู่ในระดับมากที่สุด อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 25 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความทันกาล ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้านความทันกาล	(\bar{X})	(S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีสำเร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนดทุกครั้ง	4.37	0.485	มากที่สุด
ท่านจัดทำรายงานการสอบบัญชีและส่งมอบงานให้กับผู้ให้บริการได้ตามกำหนดระยะเวลาทุกครั้ง	4.34	0.476	มากที่สุด
ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพภายในเวลาที่กำหนด	4.34	0.476	มากที่สุด
ภาพรวม	4.35	0.479	มากที่สุด

จากตารางที่ 25 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 คน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความทันกาล ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.479) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานสอบบัญชีสำเร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนดทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.485) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาจัดทำรายงานการสอบบัญชีและส่งมอบงานให้กับผู้ให้บริการได้ตามกำหนดระยะเวลาทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.476) อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าน้อยที่สุดคือมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพภายในเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.476) อยู่ในระดับมากที่สุด อยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกันตามลำดับ

4.5 การทดสอบสมมติฐาน

เป็นการทดสอบสมมติฐานส่วนนี้เพื่อทดสอบ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน และปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) โดยจะมีค่าอยู่ระหว่าง -1.0 ถึง +1.0 ซึ่งหากมีค่าใกล้ -1.0 นั้นหมายความว่าตัวแปรทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในเชิงตรงกันข้าม หากมีค่าใกล้ +1.0 นั้นหมายความว่า ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในทิศทางเดียวกัน และหากมีค่าเป็น 0 นั้นหมายความว่า ซึ่งผลการทดสอบต้องมีค่าต่ำกว่า .80 จึงจะถือได้ว่าตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์ต่อกันจึงจะสามารถใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้ ดังนี้

ตารางที่ 26 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปร

	Total AA	Total AB	Total AC	Total AD	Total BA	Total BB	Total BC	Total BD	Total BE
Total AA	1								
Total AB	.830**	1							
Total AC	-.008	.025	1						
Total AD	.391**	.379**	-.052	1					
Total BA	.073	.087	.029	-.021	1				
Total BB	.060	.067	-.004	-.018	.750**	1			
Total BC	.778**	.625**	-.075	.449**	.037	-.018	1		
Total BD	.687**	.554**	-.047	.426**	-.028	.001	.620**	1	
Total BE	.695**	.569**	-.084	.510**	.057	.062	.737**	.563**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 23 แสดงค่าของการทดสอบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปรคุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของ ผู้สอบบัญชี ภาษีอากร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดส่วนใหญ่มีค่าอยู่ที่ -0.750 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า 0.80

สรุปได้ว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่าต่ำกว่า 0.80 จึงสามารถใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้และ Multicollinearity สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ต่อไปได้ กำหนดให้

AA	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ
AB	ประสบการณ์การทำงาน
AC	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง
AD	ทักษะทางวิชาชีพ
BA	ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

BB	ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน
BC	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร
BD	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ
BE	จรรยาบรรณทั่วไป

4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตารางที่ 27 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.479	4.350	0.000**	0.303	3.296
ประสบการณ์การทำงาน	(0.199)	(1.813)	0.072	0.306	3.269
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	(0.050)	(0.818)	0.415	0.993	1.007
ทักษะทางวิชาชีพ	0.476	7.177	0.000**	0.835	1.198

R = .670, R² = .449, Adjusted. R² = .435, SE_{est} = .361, F = 30.593, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 27 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาคู่คุณเท่ากับ (R = 0.670) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 44.90 (Adjusted. R² = 0.435) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.361 (SE_{est} = 0.361) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.303 และค่า VIF สูงสุดคือ 3.296 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ความรู้ทางด้านวิชาชีพ (B = .547) และทักษะทางวิชาชีพ (B = .513)

สมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	1.128	22.92	0.000**	0.303	3.296
ประสบการณ์การทำงาน	-0.252	-5.132	0.000**	0.306	3.269
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	0.018	0.658	0.512	0.993	1.007
ทักษะทางวิชาชีพ	0.034	1.155	0.250	0.835	1.198

R = .943, R² = .890, Adjusted. R² = .887, SE_{est} = .154, F = 302.426, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 2 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และประสบการณ์การทำงาน ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง และทักษะทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.943) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 89 (Adjusted. R² = 0.887) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.154 (SE_{est} = 0.154) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.303 และค่า VIF สูงสุดคือ 3.296 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ความรู้ทางด้านวิชาชีพ (B = 1.234) และปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ประสบการณ์การทำงาน (B = -0.260)

สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 29 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.500	4.790	0.000**	0.303	3.296
ประสบการณ์การทำงาน	-0.199	-1.917	0.057	0.306	3.269
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-0.063	-1.099	0.274	0.993	1.007
ทักษะทางวิชาชีพ	0.501	7.953	0.000**	0.835	1.198

R = .710, R² = .504, Adjusted. R² = .504, SE_{est} = .490, F = 38.053, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 29 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 3 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.710) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 50.40 (Adjusted. R² = 0.504) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.490 (SE_{est} = 0.490) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.303 และค่า VIF สูงสุดคือ 3.296 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ความรู้ทางด้านวิชาชีพ (B = .564) และทักษะทางวิชาชีพ (B = .532)

สมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 30 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.528	5.130	0.000**	0.303	3.296
ประสบการณ์การทำงาน	-0.059	-0.579	0.563	0.306	3.269
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-0.095	-1.670	0.097	0.993	1.007
ทักษะทางวิชาชีพ	0.371	5.989	0.000**	0.835	1.198

R = .720, R² = .518, Adjusted. R² = .505, SE_{est} = .282, F = 40.353, Sig. = .000,

n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 30 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 4 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.720$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 51.80 (Adjusted. $R^2 = 0.505$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.282 ($SE_{est} = 0.282$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.303 และค่า VIF สูงสุดคือ 3.296 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ความรู้ทางด้านวิชาชีพ ($B = .505$) และทักษะทางวิชาชีพ ($B = .335$)

สมมติฐานที่ 5 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาคีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 31 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.018	0.223	0.824	0.303	3.296
ประสบการณ์การทำงาน	-0.032	-0.394	0.694	0.306	3.269
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	0.838	18.685	0.000**	0.993	1.007
ทักษะทางวิชาชีพ	0.02	0.404	0.686	0.835	1.198

$R = .837$ $R^2 = .700$, Adjusted. $R^2 = .692$, $SE_{est} = .270$, $F = 87.539$, Sig. = .000,
n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 31 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 5 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นคุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ ประสบการณ์การทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.837$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 70.00 (Adjusted. $R^2 = 0.692$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.270 ($SE_{est} = 0.270$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.303 และค่า VIF สูงสุดคือ 3.296 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ความรู้ทางด้านวิชาชีพ ($B = .806$)

สมมติฐานที่ 6 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 32 แสดงการทดสอบสมมติฐานคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.099	2.331	0.021*	0.303	3.296
ประสบการณ์การทำงาน	0.856	20.325	0.000**	0.306	3.269
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-0.033	-1.400	0.163	0.993	1.007
ทักษะทางวิชาชีพ	0.046	1.818	0.071	0.835	1.198

$R = .958$, $R^2 = .919$, Adjusted. $R^2 = .916$, $SE_{est} = .122$, $F = 423.053$, Sig. = .000, $n = 155$ **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 32 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 6 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ และด้านประสบการณ์การทำงาน ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.958$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 91.90 (Adjusted. $R^2 = 0.916$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.122 ($SE_{est} = 0.122$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.303 และค่า VIF สูงสุดคือ 3.296 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะทางวิชาชีพในด้าน ประสบการณ์การทำงาน ($B = .811$) และความรู้ทางด้านวิชาชีพ ($B = .099$)

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 ตารางที่ 33 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	0.026	0.320	0.750	0.428	2.335
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.147	-1.767	0.079	0.427	2.344
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.316	3.63	0.000**	0.386	2.588
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.111	1.566	0.119	0.585	1.711
จรรยาบรรณทั่วไป	0.399	4.851	0.000**	0.433	2.308

R = .750, R² = .563, Adjusted. R² = .548, SE_{est} = .322, F = 38.414, Sig. = .000,
 n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 33 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 7 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาคู่คุณเท่ากับ (R = 0.750) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 56.30 (Adjusted. R² = 0.548) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.322 (SE_{est} = 0.322) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.386 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.588 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร (B = .392) และจรรยาบรรณทั่วไป (B = .345)

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 34 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.074	1.103	0.272	0.428	2.335
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.050	-0.736	0.463	0.427	2.344
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.389	5.488	0.000**	0.386	2.588
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.390	6.765	0.000**	0.585	1.711
จรรยาบรรณทั่วไป	0.182	2.714	0.007**	0.433	2.308

R = .843, R² = .711, Adjusted. R² = .701, SE_{est} = .251, F = 73.368, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 34 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 8 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.843) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 71.10 (Adjusted. R² = 0.701) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.251 (SE_{est} = 0.251) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.386 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.588 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร (B = .461), จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ (B = .401) และจรรยาบรรณทั่วไป (B = .150)

สมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 35 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.005	0.067	0.946	0.428	2.335
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.157	-1.953	0.053	0.427	2.344
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.301	3.555	0.001**	0.386	2.588
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.174	2.532	0.012*	0.585	1.711
จรรยาบรรณทั่วไป	0.378	4.735	0.000**	0.433	2.308

R = .767, R² = .588, Adjusted. R² = .574, SE_{est} = .309, F = 42.574, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 35 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 9 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.767) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 58.80 (Adjusted. R² = 0.574) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.309 (SE_{est} = 0.309) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.386 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.588 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้าน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร (B = .368), จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ (B = .185) และจรรยาบรรณทั่วไป (B = .322)

สมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 36 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.021	0.404	0.686	0.428	2.335
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.065	-1.234	0.219	0.427	2.344
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.727	13.09	0.000**	0.386	2.588
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	-0.021	-0.455	0.650	0.585	1.711
จรรยาบรรณทั่วไป	0.238	4.544	0.000**	0.433	2.308

R = .907, R² = .822, Adjusted. R² = .816, SE_{est} = .172, F = 137.798, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 36 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 10 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.907) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 82.20 (Adjusted. R² = 0.816) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.172 (SE_{est} = 0.172) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.386 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.588 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้าน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร (B = .755), และจรรยาบรรณทั่วไป (B = .172)

สมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 37 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.144	1.463	0.145	0.428	2.335
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.158	-1.60	0.112	0.427	2.344
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.257	2.487	0.014*	0.386	2.588
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.322	3.832	0.000**	0.585	1.711
จรรยาบรรณทั่วไป	0.115	1.179	0.240	0.433	2.308

R = .620, R² = .384, Adjusted. R² = .363, SE_{est} = .319, F = 18.583, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 37 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 11 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณทั่วไป ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.620) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 38.40 (Adjusted. R² = 0.363) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.319 (SE_{est} = 0.319) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.386 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.588 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้าน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร (B = .266), และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ (B = .289)

สมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตารางที่ 38 แสดงการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล

ตัวแปร	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.004	0.05	0.960	0.428	2.335
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.092	1.025	0.307	0.427	2.344
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.288	3.05	0.003**	0.386	2.588
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.286	3.735	0.000**	0.585	1.711
จรรยาบรรณทั่วไป	0.218	2.452	0.015*	0.433	2.308

R = .699, R² = .488, Adjusted. R² = .471 SE_{est} = .306, F = 28.413, Sig. = .000, n = 155 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 38 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 12 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.699) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 48.80 (Adjusted. R² = 0.471) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.306 (SE_{est} = 0.306) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.386 และค่า VIF สูงสุดคือ 2.588 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนดจึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้าน จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร (B = .312), จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ (B = .270) และจรรยาบรรณทั่วไป (B = .165)

ตารางที่ 39 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความถูกต้อง	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	สนับสนุน
	ประสบการณ์การทำงาน	-
	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-
	ทักษะทางวิชาชีพ	สนับสนุน
สมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความเที่ยงธรรม	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	สนับสนุน
	ประสบการณ์การทำงาน	สนับสนุน
	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-
	ทักษะทางวิชาชีพ	-
สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความชัดเจน	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	สนับสนุน
	ประสบการณ์การทำงาน	-
	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-
	ทักษะทางวิชาชีพ	สนับสนุน
สมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความกะทัดรัด	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	สนับสนุน
	ประสบการณ์การทำงาน	-
	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-
	ทักษะทางวิชาชีพ	สนับสนุน
สมมติฐานที่ 5 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความสมบูรณ์	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	-
	ประสบการณ์การทำงาน	-
	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	สนับสนุน
	ทักษะทางวิชาชีพ	-
สมมติฐานที่ 6 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความทันกาล	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	สนับสนุน
	ประสบการณ์การทำงาน	สนับสนุน
	การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-
	ทักษะทางวิชาชีพ	-
สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความถูกต้อง	ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	-
	ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	-
	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	สนับสนุน
	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	-
	จรรยาบรรณทั่วไป	สนับสนุน

สมมติฐาน	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความเที่ยงธรรม	ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	-
	ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	-
	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	สนับสนุน
	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	สนับสนุน
	จรรยาบรรณทั่วไป	สนับสนุน
สมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผล กระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน ความชัดเจน	ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	-
	ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	-
	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	สนับสนุน
	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	สนับสนุน
	จรรยาบรรณทั่วไป	สนับสนุน
สมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด	ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	-
	ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	-
	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	สนับสนุน
	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	-
	จรรยาบรรณทั่วไป	สนับสนุน
สมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์	ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	-
	ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	-
	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	สนับสนุน
	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	สนับสนุน
	จรรยาบรรณทั่วไป	-
สมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล	ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	-
	ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน	-
	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	สนับสนุน
	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	สนับสนุน
	จรรยาบรรณทั่วไป	สนับสนุน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ศึกษาคุณลักษณะ และจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลจากการทดสอบสมมติฐานสามารถนำมาสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะได้ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 83.20 ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 31 ปี-น้อยกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.30 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นอัตราร้อยละ 78.10 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร 5ปี - 10 ปี คิดเป็นอัตราร้อยละ 41.90 ส่วนใหญ่มีการเข้ารับการอบรม 13-20 ชั่วโมง/ปี คิดเป็นร้อยละ 49.70 และส่วนใหญ่ความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 36.10

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์คุณลักษณะทางวิชาชีพ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อปัจจัยคุณลักษณะทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.453) ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ, ด้านประสบการณ์การทำงาน, ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง และด้านทักษะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.71) ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน, จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

5.1.3 สรุปผลการวิจัยครั้งนี้พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับสมมติฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

ดังนั้น เพื่อให้ได้ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ ผู้วิจัยกำหนดสมมติฐานการวิจัยทั้งหมด 12 ข้อ ดังผลสรุปการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน, ด้านความกะทัดรัด, ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = 0.453) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ประสบการณ์การทำงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.072 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.072 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าประสบการณ์การทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.415 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.415 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 ทักษะทางวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และประสบการณ์การทำงาน ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง และทักษะทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ประสบการณ์การทำงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าประสบการณ์การทำงาน ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.512 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.512 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 ทักษะทางวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.250 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.250 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ประสบการณ์การทำงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.057 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.057 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าประสบการณ์การทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.274 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.274 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 ทักษะทางวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

อากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสิทธิภาพการทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ประสิทธิภาพการทำงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.563 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.563 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพการทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.097 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.097 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 ทักษะทางวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นคุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ ประสิทธิภาพการทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.824 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.824 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ทางด้านวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ประสิทธิภาพการทำงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.694 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.694 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพการทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 ทักษะทางวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.686 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.686 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ และด้านประสิทธิภาพการทำงาน ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความรู้ทางด้านวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.021 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.021 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ประสิทธิภาพการทำงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพการทำงาน ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.163 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.163 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 ทักษะทางวิชาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.071 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.071 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.750 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.750 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.079 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.079 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่า

ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.119 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.119 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5 จรรยาบรรณทั่วไป จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 7 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.272 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.272 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.463 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.463 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5 จรรยาบรรณทั่วไป จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 8 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 9 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.946 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.946 > 0.01) จึง

แสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.053 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.053 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.012 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.012 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5 จรรยาบรรณทั่วไป จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 9 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 10 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.686 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.686 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.219 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.219 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.650 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.650 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5 จรรยาบรรณทั่วไป จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 10 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 11 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณทั่วไป ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์

ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.145 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.145 > 0.05$) จึงแสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.112 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.112 > 0.05$) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.014 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.014 < 0.05$) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5 จรรยาบรรณทั่วไป จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.240 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.240 > 0.01$) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทั่วไป ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 11 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 12 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทาง

วิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.960 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.960 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.307 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.307 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.014 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.014 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = 0.003 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5 จรรยาบรรณทั่วไป จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.015 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = 0.015 > 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 12 สรุปได้ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษางานวิจัยเรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษาได้ ดังนี้

5.2.1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพที่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย

1 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) พบว่าความรู้ด้านบัญชี ด้านสอบบัญชี และด้านภาษีอากร ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แสดงว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความรู้ทางวิชาชีพ จะเพิ่มความเข้าใจความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถทำงานได้สำเร็จได้อย่างน่าเชื่อถือ ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ศิริินภา อันทรง, 2562) พบว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี ประมวลรัษฎากรและความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรงตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดไว้และทำให้รายงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับ (Sunarmin Sunarmin, 2022) พบว่าความรู้ทางวิชาชีพส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบความถูกต้อง ความเป็นวัตถุประสงค์และความชัดเจน ความรู้ระดับมืออาชีพช่วยเพิ่มความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีและนักบัญชี

2 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงานส่วนใหญ่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) พบว่าประสบการณ์จากการทำงาน ซึ่งประกอบไปด้วยด้านความหลากหลายของธุรกิจที่ตรวจสอบ ด้านจำนวนธุรกิจที่ทำการตรวจสอบ ด้านระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสบการณ์ด้านความหลากหลายของธุรกิจที่ตรวจสอบ ด้านจำนวนธุรกิจที่ทำการตรวจสอบ ด้านระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชีสามารถวางแผน กำหนดแนวทาง กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบได้เป็นอย่างดีและครบถ้วน ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ABBAS MOHSIN AREEF ALSAEDI, 2023) พบว่าประสบการณ์และความสามารถของผู้สอบบัญชี ตลอดจนบทบาทกลั่นกรองจรรยาบรรณของผู้

ตรวจสอบบัญชี การวิจัยดำเนินการกับกลุ่มตัวอย่างของผู้ตรวจสอบบัญชีชาวอิรักที่ทำงานในภาคเอกชน การศึกษาสรุปว่าความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมีผลกระทบต่อเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพการตรวจสอบ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ (อิติสุดา เนียมคำ, 2562) พบว่าปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลเป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

3 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ (ผาณิตา สันติสุข, 2023) พบว่าการพัฒนาความรู้ ด้านการบัญชี และการสอบบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณ กฎระเบียบ ข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในภาพรวม ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (อิติสุดา เนียมคำ, 2562) พบว่าในปัจจุบันผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ความสำคัญกับทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงานว่า ขึ้นอยู่กับข้อมูลทั่วไป ปริมาณการ รับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพ อย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่ง เป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4 คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่วนใหญ่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) พบว่า ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพ ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ศิริินภา อันทรง, 2562) พบว่าด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร เนื่องจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีการฝึกฝนทักษะวิชาชีพด้านงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ไม่เกิดความเชี่ยวชาญและชำนาญในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้รายงานผู้สอบบัญชีมีคุณภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัย (Mohammed Mahmoud Al-Taie, 2022) พบว่าทักษะของผู้สอบบัญชีภายนอกส่งผลดีต่อคุณภาพการตรวจสอบ จึงอาจกล่าวได้ว่าทักษะของผู้สอบบัญชีภายนอกโดยเฉพาะการจัดการเวลาการสื่อสารที่ดีขึ้นการประเมินความเสี่ยงและการตรวจจับการฉ้อโกงมีผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบของผู้สอบเป็นสิ่งสำคัญ

5.2.2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน, ด้านความกะทัดรัด, ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ของของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ร้อยตรีสาธิต นกไม้, 2016) พบว่า จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง เที่ยงธรรม ความชัดเจน ความคิดสร้างสรรค์ และความทันกาล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์ สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน, ด้านความกะทัดรัด, ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ของของผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor: TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ศิริณา อันทรง, 2562) ด้านความเชี่ยวชาญชำนาญของผู้สอบบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสามารถในการระบุปัญหาและมีทักษะในการแก้ไขปัญหาในลักษณะที่แตกต่างกันโดยอาศัยความเชี่ยวชาญชำนาญงานในการแก้ไขปัญหา ก่อนที่จะมีการแสดงความเห็นของรายงานผู้สอบบัญชีเป็นการป้อง การการเกิดข้อผิดพลาดในรายงาน ก่อนมีการเปิดเผยสู่สาธารณชน ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ณิกานต์ รัชมีจาตุรงค์, 2564) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งผู้ศึกษามีความเห็นว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง และปฏิบัติงานตามความเป็นจริง ไม่ปกปิดหรือบิดเบือน ข้อเท็จจริง จะส่งผลให้รายงานการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความน่าเชื่อถือ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่มีผลต่อคุณภาพการสอบ บัญชีของบุคลากร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แม้ว่าจะไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบ บัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการศึกษาวิจัย

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ว่าจะเป็นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพจรรยาบรรณทั่วไป หรือ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อก่อให้เกิดคุณภาพการสอบบัญชี และเพิ่มความเชื่อมั่นให้แก่งบการเงินในส่วนจากรายงานของผู้สอบบัญชี

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ในส่วนของมาตรฐาน ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานมีคุณภาพ ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาคุณลักษณะส่วนบุคคลในหน่วยงานของตน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากยิ่งขึ้น และสามารถกำหนดมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่พึงมีต่อไป

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในหน่วยงานราชการ หรือเอกชน เพื่อนำผลการวิจัยมาศึกษาเปรียบเทียบ

2. ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกเหนือจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบถึงมุมมองและข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

บรรณานุกรม

- Ahmad Junaidi Sunarmin Sunarmin. (2022). Auditor Skill, Work Experience and Professional Skepticism on Performance of Auditors. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*. doi:10.52728/ijtc.v3i2.453
- Chansin, S. a. (Aug. 2021). Influence of Code of Ethics for Accounting Professional Skills of Auditing and Professionalism of Auditors Towards the Quality of Audit Reports in Point of View the Auditing Service in Bangkok. *ahachula Academic Journal*, vol. 8, no. 2, 4 - 188. Retrieved from <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/JMA/article/view/252439>
- Fifi Yusmita Syukriy Abdullah. (2023). The Influence of Auditor Professionalism, Experience and Knowledge on Audit Quality and Religiosity as Moderating Variables. doi:10.58860/ijsh.v2i4.37
- Mr. Hayder Sameer AbdulKadhim Mohammed Mahmoud Al-Taie. (2022). Impact Of Skills Of The External Auditor On Auditing Quality. *MUTHANNA JOURNAL OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMICS SCIENCES*, 65-86. เข้าถึงได้จาก <https://muthjaes.mu.edu.iq/impact-of-skills-of-the-external-auditor-on-auditing-quality/>
- Revenue Department. (30 ธ.ค. 2548). กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. เข้าถึงได้จาก กรมสรรพากร: <https://www.rd.go.th/29978.html>
- Sawanya Jindawong. (2020). CHANGES IN INCOME TEX ON PERFORMANCE OF THE TAX AUDITOR. *Journal of MCU Nakhondhat Vol. 7 No. 10 (2020): October*.
- TFAC. (ม.ป.ป.). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ. เข้าถึงได้จาก สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์,: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/1s721TNQoM.pdf>

บรรณานุกรม (ต่อ)

The Revenue Department. (7 1 2021). *ความแตกต่างระหว่าง TA และ CPA*. เข้าถึงได้จาก กรมสรรพากร: <https://www.rd.go.th/25631.html>

YAHYA KAMYABI ABBAS MOHSIN AREEF ALSAEEDI. (2023). The impact of auditor experience and competence on audit quality with moderating role of auditors ethics: evidence from iraq. *Russian Law Journal*. doi:10.52783/rlj.v11i11s.1880

กรมสรรพากร. (7 1 2564). *สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. เข้าถึงได้จาก กรมสรรพากร: <https://www.rd.go.th/25624.html>

ชวน หลีกภัย. (ม.ป.ป.). *พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543*. เข้าถึงได้จาก กรมพัฒนาธุรกิจการค้า: <https://www.dbd.go.th/law/410>

ณชกานต์ รัศมีจาตุรงค์. (2564). การศึกษาคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรส นักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. *วารสารวิทยาการจัดการวไลยอลงกรณ์ปริทัศน์*. เข้าถึงได้จาก <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/sat17/6214060010.pdf>

ธิติสุดา เนียมคำ. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล. *วารสารศรีปทุมปริทัศน์*. เข้าถึงได้จาก http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/7088/1/21.62500310_%E0%B8%98%E0%B8%B4%E0%B8%95%E0%B8%B4%E0%B8%AA%E0%B8%B8%E0%B8%94%E0%B8%B2%20%20%E0%B9%80%E0%B8%99%E0%B8%B5%E0%B8%A2%E0%B8%A1%E0%B8%84%E0%B8%B3.pdf

นวพร ชูเปี้ยเต็ง. (2559). ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร ปีที่ 13 ฉบับที่ 2*, 100 - 116.

นิพันธ์ เห็นโชคชัย. (2559). ความหมายและขอบเขตของการบัญชี. *วารสารวิชาชีพบัญชี ปีที่ 12 ฉบับที่ 35*, 86-97. doi:10.14456/jap.2016.26

บรรณานุกรม (ต่อ)

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (เม.ย. 2554). กรอบวิชาชีพบัญชีของไทยเป็นฉันท. *วารสารวิชาชีพบัญชี ปีที่ 7 ฉบับที่ 18*, 75-85.

ประเวศ เพ็ญภูมิกุล สุรเดช เล็กแจ่ง. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร. *วารสาร อัล-ฮิกมะฮฺ มหาวิทยาลัยฟาฏอนี ปีที่ 8 ฉบับที่ 16 กรกฎาคม - ธันวาคม*, 35-50. เข้าถึงได้จาก
file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/dfarid,+Journal+editor,+35-50%E0%B8%AA%E0%B8%B8%E0%B8%A3%E0%B9%80%E0%B8%94%E0%B8%8A+%E0%B9%80%E0%B8%A5%E0%B9%87%E0%B8%81%E0%B9%81%E0%B8%88%E0%B9%89%E0%B8%87.pdf

ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์. (2547). *จิตวิทยาการบริหารงานบุคคล*. กรุงเทพฯ : ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพฯ

ปิยพงศ์ ประไพศรี. (2563). จรรยาบรรณในวิชาชีพที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. *วารสารมหาจุฬานาครธรรมศาสตร์ ปีที่ 7 ฉบับที่ 12 เดือนกันยายน 2563*, 320-334.

ปยุตย นุช ภูระหงษ์. (2022). ผลกระทบของการวางแผนงานสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบ บัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียง. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 128-145.

ผศ. ดร.สุมินทร เป้าธรรม. (2559). จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี : มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*. ปีที่ 8. ฉบับที่ 2, 141-156.

ผาณิตา สันติสุข. (2023). การพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. เข้าถึงได้จาก <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/SSRUJPD/article/view/267110/180784>

พจน์ ศรีสุนนท์. (2560). การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพสอบบัญชีและคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์. *วารสาร มทร.อีสาน ฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีที่ 4 ฉบับที่ 2*, 46 - 60.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พิชญา วัฒนรังสรรค์. (2558). การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรมระดับ 4 ดาว ย่านสยามสแควร์. *ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมบริการ และการท่องเที่ยว, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ*. เข้าถึงได้จาก http://dspace.bu.ac.th/jspui/bitstream/123456789/1654/3/pitchaya_watt.pdf
- ร้อยตรีสาธิต นกไม้. (2016). ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของ ผู้สอบบัญชีในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยศรีสเทียณ*. เข้าถึงได้จาก <https://he01.tci-thaijo.org/index.php/CUTJ/article/view/241125/164047>
- วณิชมา ผาอำนาจ. (2562). มหาวิทยาลัยศรีปทุม. *วารสารศรีปทุมปริทัศน์ ฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. เข้าถึงได้จาก มหาวิทยาลัยศรีปทุม: http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/7118/1/49.62503264_%E0%B8%A7%E0%B8%93%E0%B8%B4%E0%B8%8A%E0%B8%8C%E0%B8%B2%20%E0%B8%9C%E0%B8%B2%E0%B8%AD%E0%B8%B3%E0%B8%99%E0%B8%B2%E0%B8%88.pdf
- ศิริรณา อันทรง. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิจัยและพัฒนาด้านสุขภาพ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครราชสีมา*. เข้าถึงได้จาก http://journal.nmc.ac.th/th/admin/Journal/2562Vol9No1_26.pdf
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. (2551). ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร. *วารสารสุทธิปริทัศน์ ปีที่ 22, 33-53*. เข้าถึงได้จาก <https://alistweb.psu.ac.th/Svit/SearchPortal.aspx?word=%E0%B8%AA%E0%B8%87%E0%B8%81%E0%B8%A3%E0%B8%B2%E0%B8%99%E0%B8%95%E0%B9%8C+%E0%B9%84%E0%B8%81%E0%B8%A2%E0%B8%A7%E0%B8%87%E0%B8%A9%E0%B9%8C&type=au:&log=false>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สาวิตา สุวรรณกุล และคณะ. (เม.ย. - ก.ค. 2564). *Soft Skills ที่นักบัญชีในอนาคตต้องมี*. เข้าถึงได้จาก สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์:
<https://www.tfac.or.th/upload/9414/sLbL2pSFCD.pdf>
- สุธิดา เดชะตา. (2562). ปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือ. *มหาวิทยาลัยเชียงใหม่*.
- สุพิชา ศรีสุคนธ์. (2563). สภาพแวดล้อมการสอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในดัชนีหลักทรัพย์ CLMV. *วารสารสุทธิปริทัศน์ ปีที่ 34 ฉบับที่ 111 (2020): กรกฎาคม - กันยายน*, 223 - 242.
- สุรัตน์ ยาสีหิ. (2557). ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี, Problems and obstacles of northern tax auditors about auditing practices. *บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่*. เข้าถึงได้จาก <http://repository.cmu.ac.th/handle/6653943832/39982>
- อัมพร เทียงตระกูล. (2557). ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณภาพทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (รายงานวิจัย). *มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์*.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

แบบสอบถามชุดนี้มีรายละเอียดทั้งหมด 5 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษี

อากร

ส่วนที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษี

อากร

ส่วนที่ 4 คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 คำถามปลายปิด เพื่อเลือกตอบเพียงข้อเดียวของข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2-4 คำถามปลายปิด เพื่อแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปร โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ

5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง เห็นด้วยมาก

3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

ส่วนที่ 5 คำถามปลายเปิด เพื่อแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน หน้าคำตอบที่ตรงกับท่านมากที่สุดเพียงหนึ่งข้อเท่านั้น

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 30 ปี

2. 31 ปี-น้อยกว่า 40 ปี

3. 41 ปี-น้อยกว่า 50 ปี

4. 51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1.ปริญญาตรี

2.ปริญญาโท

4. ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร

1. น้อยกว่า 5 ปี 2. 5ปี - 10 ปี
3. 11 ปี- 15 ปี 4. 10 ปีขึ้นไป

5. ท่านเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากรกี่ชั่วโมง/ ปี(เศษของชั่วโมงคิดเป็น 1 ชั่วโมง)

1. 1-12 ชั่วโมง/ปี 2. 13-20 ชั่วโมง/ปี
3. 21-40 ชั่วโมง/ปี 4. มากกว่า 40 ชั่วโมง/ปี

6. ท่านมีความรู้ด้านอื่น ๆ เพิ่มเติมด้านใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

1. ตรวจสอบภายใน 2. กฎหมายภาษีอากร
3. เทคโนโลยีสารสนเทศ 4. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

ส่วนที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ					
1.ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ เป็นอย่างดี					
2.ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี หลักฐานการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีเป็นอย่างดี					
3.ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากรเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี					
ประสบการณ์การทำงาน					
1.ท่านทำการศึกษาธุรกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน และใช้ความระมัดระวังรอบคอบเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ					
2.ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจหลากหลายประเภทเป็นอย่างดี					
3.ท่านผ่านการตรวจสอบและรับรองบัญชีในหลากหลายประเภทธุรกิจ					

คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง					
1. ท่านวางแผนเข้ารับการอบรมทางวิชาชีพเพื่อความรู้และเก็บชั่วโมงให้ครบตามที่ประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด					
2. ท่านศึกษาหาความรู้เพื่อ update ข้อมูลทางด้านบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านภาษีตามประมวลรัษฎากรอยู่เสมอ					
3. ท่านเรียนรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรอื่นหรือผู้ทรงคุณวุฒิในด้านบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีและทางด้านภาษีตามประมวลรัษฎากร อยู่เสมอ					
ทักษะทางวิชาชีพ					
1. ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบที่แตกต่างกันตามแต่ละประเภทธุรกิจ					
2. ท่านวิเคราะห์ปัญหาและหาแนวทางแก้ไขปัญหาได้อย่างสมเหตุสมผล ในการตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี					
3. ท่านอาศัยความชำนาญและไหวพริบเยี่ยงผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างมืออาชีพในการรวบรวมข้อเท็จจริงและหลักฐานมาประกอบการปฏิบัติงาน					

ส่วนที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบ บัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต					
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากผลประโยชน์หรือมีเหตุอันที่ส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง					
2. ท่านจะไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรองไว้ในรายงานการตรวจสอบบัญชี					

จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบ บัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3. ท่าน ไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่ บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง และมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่ จำเป็นต่อการยื่นต่อกรมสรรพากร					
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน					
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพที่กำหนด					
2. ท่านไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้					
3. ท่านสามารถให้คำแนะนำกับทีมงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพทั่วไป					
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร					
1. ท่านจะไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านได้รู้จากการ ปฏิบัติงานอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การ กระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางกฎหมาย					
2. ท่านจะไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร					
3. ท่านจะไม่นำข้อมูลที่ท่านรู้จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อ ประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น					
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ					
1. ท่านจะ ไม่แย่งงานตรวจสอบ และรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบ และ รับรองบัญชีอื่น					
2. ท่านจะ ไม่ทำการตรวจสอบ และรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับ มอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น					
3. ท่านจะ ทำการตรวจสอบ และ รับรองบัญชีเมื่อได้รับ มอบหมายงาน จากผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีอื่นเท่านั้น					
จรรยาบรรณทั่วไป					
1. ท่านจะไม่ทำการใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพ					
2. ท่านจะไม่ยอมให้ผู้อื่นกล่าวอ้างว่าตนเป็นผู้ตรวจสอบ และ รับรองบัญชีในกิจการที่ตนไม่ได้ปฏิบัติงานดังกล่าว					
3. ท่านมีความศรัทธา ซื่อสัตย์ สุจริตรับผิดชอบต่อวิชาชีพ					

ส่วนที่ 4 คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความถูกต้อง					
1. ท่านได้ให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอรายงานทางการเงินทุกครั้ง					
2. ท่านนำเสนอรายงานที่เป็นไปตามความจริงที่ปรากฏสามารถตรวจสอบได้					
3. ท่านนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังและแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพ					
ด้านความเที่ยงธรรม					
1. ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นกลางและความเป็นอิสระเพียงพอประกอบวิชาชีพ					
2. ท่านได้ทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจโดยปราศจากอคติและความลำเอียง					
3. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
ด้านความชัดเจน					
1. ท่านใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเข้าใจในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี					
2. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันการเข้าใจผิดของผู้ใช้อ้างอิงข้อมูล					
3. หากมีความจำเป็นที่จะต้องใช้ศัพท์เทคนิค ท่านให้คำนิยามศัพท์เพื่ออธิบายให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลเข้าใจอย่างละเอียดอยู่เสมอ					
ด้านความกะทัดรัด					
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานที่ครอบคลุมทุกประเด็น					
2. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ					
3. ในการนำเสนอรายงานท่านพิจารณาข้อความที่ไม่จำเป็นออกไปแต่ยังคงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ					
ด้านความสมบูรณ์					
1. ท่านเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล					
2. ท่านมีการค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์					

คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3.ท่านนำเสนอข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญอย่างครบถ้วน เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง					
ด้านความทันกาล					
1.ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีสำเร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนดทุกครั้ง					
2.ท่านจัดทำรายงานการสอบบัญชีและส่งมอบงานให้กับผู้ใช้บริการได้ตามกำหนดระยะเวลาทุกครั้ง					
3.ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพภายในเวลาที่กำหนด					

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบเครื่องมือการวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ

ผลการตรวจสอบเครื่องมือการวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ

เรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบ
บัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร							
1.	เพศ [] 1. ชาย [] 2. หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.	อายุ [] น้อยกว่า 30 ปี [] ตั้งแต่ 30 ปี – 40 ปี [] ตั้งแต่ 40 ปี – 50 ปี [] ตั้งแต่ 50 ปี ขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.	ระดับการศึกษา [] ปริญญาตรี [] ปริญญาโท [] สูงกว่าปริญญาโท	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.	ประสบการณ์การทำงาน [] น้อยกว่า 5 ปี [] 5 – 10 ปี [] 10 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.	จำนวนชั่วโมงการอบรมชั่วโมง / ปี [] 1-10 ชั่วโมง/ปี [] 11-20 ชั่วโมง/ปี [] 21- 30 ชั่วโมง/ปี [] มากกว่า 30 ชั่วโมง/ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.	ความรู้ด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม [] ตรวจสอบภายใน [] กฎหมายภาษีอากร [] ด้านเทคโนโลยี [] อื่นๆ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ตอนที่ 2 ความเข้าใจเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร							
1	ความรู้ทางด้านวิชาชีพ						
1.1	ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี หลักฐานการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากรเพื่อนำมาใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ประสบการณ์การทำงาน						
2.1	ท่านทำการศึกษารูทกิจและวางแผนในการทำงานแบบเป็นขั้นตอน และใช้ความระมัดระวังรอบคอบเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
2.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจหลากหลายประเภทเป็นอย่างดี	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
2.3	ท่านผ่านการตรวจสอบและรับรองบัญชีในหลากหลายประเภทธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง						
3.1	ท่านวางแผนเข้ารับการอบรมทางวิชาชีพเพื่อความรู้และเก็บชั่วโมงให้ครบตามที่ประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3.2	ท่านศึกษาหาความรู้เพื่อ update ข้อมูลทางด้านบัญชีตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน มาตรฐาน การสอบบัญชีและด้านภาษีตาม ประมวลรัษฎากรอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านเรียนรู้และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์กับผู้สอบบัญชีภาษี อากรอื่นหรือผู้ทรงคุณวุฒิในด้าน บัญชีตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน มาตรฐานการสอบ บัญชีและ ทางด้านภาษีตาม ประมวลรัษฎากร อยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ทักษะทางวิชาชีพ						
4.1	ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบที่ แตกต่างกันตามแต่ละประเภท ธุรกิจ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
4.2	ท่านวิเคราะห์ปัญหาและหาแนว ทางแก้ไข ปัญหา ได้ อย่าง สมเหตุสมผล ในการตรวจสอบ บัญชีและรับรองบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านอาศัยความชำนาญและไหว พริบเชิงของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมืออาชีพในการรวบรวม ข้อเท็จจริงและหลักฐานมา ประกอบการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ตอนที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ							
1	ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต						
1.1	ท่านปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากผลประโยชน์หรือมีเหตุอื่นที่ส่งผลให้มีการละเว้นการเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านจะไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรองไว้ในรายงานการตรวจสอบบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านไม่เป็นผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของกิจการใด ซึ่งมีเหตุผลเชื่อได้ว่ามีข้อมูลที่บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงและมีการละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต่อการยื่นต่อกรมสรรพากร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน						
2.1	ท่านปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถของวิชาชีพที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของคนที่จะปฏิบัติงานได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.3	ท่านสามารถให้คำแนะนำกับทีมงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพทั่วไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร						
3.1	ท่านจะไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านได้รู้จากการปฏิบัติงานอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางกฎหมาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านจะไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันควร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านจะไม่นำข้อมูลที่ท่านรู้จากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ บัญชี เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ						
4.1	ท่านจะไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านจะไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
4.3	ท่านจะทำการตรวจสอบและ รับรองบัญชีเมื่อได้รับมอบหมาย งาน จากผู้ตรวจสอบและรับรอง บัญชีอื่นเท่านั้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5	จรรยาบรรณทั่วไป						
5.1	ท่านจะไม่ทำการใดๆ อันอาจนำมา ซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่ง วิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	ท่านจะไม่ยอมให้ผู้อื่นกล่าวอ้างว่า ตนเป็นผู้ตรวจสอบและรับรอง บัญชี ใน กิจการ ที่ ตน ไม่ได้ ปฏิบัติงานดังกล่าว	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
5.3	ท่านมีความศรัทธา เชื่อสัจย์ สุจริต รับผิดชอบต่อวิชาชีพ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
ตอนที่ 4 คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร							
1	ด้านความถูกต้อง						
1.1	ท่านได้ให้ความสำคัญในความ ถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอ รายงานทางการเงินทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านนำเสนอรายงานที่เป็นไปตาม ความจริงที่ปรากฏสามารถ ตรวจสอบได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านนำเสนอรายงานอย่าง ระมัดระวังและแม่นยำเชิงผู้ ประกอบวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2	ด้านความเที่ยงธรรม						
2.1	ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักความเป็นกลางและความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านได้ทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจโดยปราศจากอคติและความลำเอียง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านปฏิบัติตามงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความชัดเจน						
3.1	ท่านใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้อข้อมูลเข้าใจในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันการเข้าใจผิดของผู้ใช้อข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	หากมีความจำเป็นที่จะต้องใช้ศัพท์เทคนิค ท่านให้คำนิยามศัพท์เพื่ออธิบายให้ผู้ใช้อข้อมูลเข้าใจอย่างละเอียดอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ด้านความกะทัดรัด						
4.1	ท่านมีการนำเสนอรายงานที่ครอบคลุมทุกประเด็น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
4.2	ท่านนำเสนอรายงานการสอบ บัญชีที่กระชับและได้ใจความ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ในการนำเสนอรายงานท่าน พิจารณาข้อความที่ไม่จำเป็น ออกไป แต่ยังคงไว้ซึ่งความ ต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้ เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5	ด้านความสมบูรณ์						
5.1	ท่านเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	ท่านมีการค้นหาหลักฐานการสอบ บัญชีอย่างเพียงพอ เพื่อให้ได้มาซึ่ง ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3	ท่านนำเสนอข้อมูลที่เป็น สาระสำคัญอย่างครบถ้วน เพื่อใช้ ประกอบการตัดสินใจของผู้มี ส่วนเกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6	ด้านความทันกาล						
6.1	ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชีสำเร็จได้ ตามระยะเวลาที่กำหนดทุกครั้ง	+1	+1		0	0.60	ใช้ได้
6.2	ท่านจัดทำรายงานการสอบบัญชี และส่งมอบงานให้กับผู้ใช้บริการ ได้ตามกำหนดระยะเวลาทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	ท่านมีการนำเสนอรายงานเพื่อใช้ ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมี ประสิทธิภาพภายในเวลาที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

ให้คะแนน +1 เมื่อเห็นด้วยกับข้อความว่ามีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อความมีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์หรือไม่

ให้คะแนน -1 เมื่อเห็นว่าข้อความไม่มีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์

เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

ข้อความที่มีค่า IOC ≥ 0.50 แสดงว่าค่าถามว่ามีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์สามารถใช้ได้

ข้อความที่มีค่า IOC ≤ 0.50 แสดงว่าค่าถามว่าไม่มีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์หรือให้ตัดออกไป

ภาคผนวก ค

จดหมายเชิญผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

BANGKOK
2410/2
PHACHLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10500
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRUJ, 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,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

25 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณชนกานต์ ธารเวทิตี

ด้วยนักศึกษา นายปรกรณ์กิตติ พงศ์พาป้อ รหัสนักศึกษา 66503399 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณชนกานต์ ธารเวทิตี CPA, TA, FA, PAC, IACP นายกสมาคมนักบัญชีไทย เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

25 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณสุรเดช เล็กแจ๋ง

ด้วยนักศึกษา นายปกรณ์กิตติ พงศ์พาบือ รหัสนักศึกษา 66503399 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณสุรเดช เล็กแจ๋ง TA, กรรมการผู้จัดการ บริษัท ตรวจสอบและที่ปรึกษา แอล เอส เค จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKOK
 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, MIANG,
 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 MIANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

25 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.มัตธิมา กรงเด็น



ด้วยนักศึกษา นายปรกรณ์กิตติ พงศ์พาป้อ รหัสนักศึกษา 66503399 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.มัตธิมา กรงเด็น กรรมการผู้จัดการ บริษัท ชาญภูธร คอนกรีต จำกัด, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
 คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-นามสกุล	นายปกรณ์กิตติ พงศ์พาป้อ
สถานที่เกิด	จังหวัดอุดรธานี
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2545 ศิลปะศาสตรบัณฑิต (ศศ.บ.การบัญชี) มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
ประสบการณ์การทำงาน	พ.ศ. 2561 บัญชีบัณฑิต (บช.บ) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช บริษัท ตรวจสอบบัญชีและที่ปรึกษาธุรกิจ ชาณูสิทธิ์ จำกัด ปี พ.ศ. 2545-2550 บริษัท หนองบัวลำภู เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด พ.ศ. 2550-2552 บริษัท ยูเนียนโพรเซ่น โปรดักส์ จำกัด พ.ศ. 2552-2558 บริษัท สยามฟีนิกซ์ โลจิสติกส์ จำกัด พ.ศ. 2558-2560 บริษัท สำนักงานบัญชี พี.ซี.พี.เค จำกัด พ.ศ.2560-ปัจจุบัน
ที่อยู่ปัจจุบัน	12 หมู่ที่ 14 ตำบลโพนงาม อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี 41130