

อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพใน  
การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย  
THE INFLUENCE OF KNOWLEDGE AND WORK SKILLS ON  
THE WORK PERFORMANCE OF TAX AUDITORS IN THAILAND

พิชชาพร พรหมประเทศ  
PITTCHAPORN PROMPRATED

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2566  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE INFLUENCE OF KNOWLEDGE AND WORK SKILLS ON  
THE WORK PERFORMANCE OF TAX AUDITORS IN THAILAND

PITTCHAPORN PROMPRATED

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

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งต่อ  
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน  
ประเทศไทย

THE INFLUENCE OF KNOWLEDGE AND WORK SKILLS  
ON THE WORK PERFORMANCE OF TAX AUDITORS IN  
THAILAND

นักศึกษา

พิชชาพร พรหมประเทศ รหัส 66501779

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

การบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัทธ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้แนบการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ ๒๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๐๑๗

หัวข้อค้นคว้าอิสระ	อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
คำสำคัญ	ความรู้ในการปฏิบัติงาน; ทักษะในการปฏิบัติงาน; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
นักศึกษา	พิชชาพร พรหมประเทศ รหัส 66501779
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	การบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2566

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditors : TA) ในประเทศไทย จำนวน 367 คน ซึ่งใช้วิธีการสุ่มอย่างง่าย โดยมีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัด และทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ และด้านความประหยัดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ.01 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อสามารถปรับปรุง และพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้มากยิ่งขึ้น ท้นต่อเหตุการณ์และปฏิบัติงานสอบได้สำเร็จภายในเวลาที่กำหนด

<b>TITLE</b>	THE INFLUENCE OF KNOWLEDGE AND WORK SKILLS ON THE WORK PERFORMANCE OF TAX AUDITORS IN THAILAND
<b>Keywords</b>	OPERATION KNOWLEDGE; OPERATIONAL SKILLS; OPERATIONAL EFFICIENCY
<b>STUDENT</b>	PITTCHAPORN PROMPRATED
<b>ADVISOR</b>	ASST.PROF. JIRAPONG CHANNGAM DR.
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MATER OF ACCOUNTANCY
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUMTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2023

## **ABSTRACT**

The objective of this study is 1) to study the influence of knowledge on the performance that affects the efficiency of the audit operation of certified public accountants in Thailand. 2) to study the influence of skills on the performance that affects the efficiency of the audit operation of certified public accountants in Thailand., this research is quantitative research, the tools used in research, which is to collect data using questionnaires. The sample group is the Tax Auditors (TA) in Thailand, 367 people who use a simple random method. The data are analyzed using descriptive statistics such as percentage values, frequency. Mean, standard deviation and deductive analysis by the correlation coefficient analysis and multiplicative regression analysis The study found that operational knowledge had a positive influence on performance in the four areas of operation are accuracy, timeliness, customer satisfaction and service satisfaction economies and operational skills have a positive influence on operational efficiency in all four areas: Accuracy, timeliness, satisfaction of service providers and statistically significant savings of .01 Tax auditors should focus on developing their knowledge and skills in conducting audit activities in order to be able to improve and improve operational efficiency, in time for events and achieve internal successful examinations the appointed time.

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้ด้วยดี ผู้ศึกษาต้องขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม อาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ที่ได้ให้ความรู้และความกรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้เกิดการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้ศึกษาต้องขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ดร.มัทธิมา กรงเต็น คุณอรษา วสุมดี และคุณนิภาพร พาลี ผู้ทรงคุณวุฒิ ทั้ง 3 ท่าน ที่เสียสละเวลาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ รวมไปถึงขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามที่เสียสละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถามและข้อเสนอแนะ

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณครอบครัว และเพื่อนๆ ร่วมหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ สนับสนุน และให้กำลังใจให้ผู้ศึกษาเป็นอย่างดีเสมอมา ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานศึกษานี้จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้สนใจศึกษา หากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้ศึกษาขออภัยไว้ ณ โอกาสที่นี้ด้วย

พิชชาพร พรหมประเทศ

กรกฎาคม 2567

## สารบัญ

บทคัดย่อ .....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ .....	III
สารบัญ .....	IV
สารบัญตาราง .....	VII
สารบัญตาราง (ต่อ).....	VIII
สารบัญภาพ .....	IX

บทที่	หน้า
1 บทนำ .....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย .....	3
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	3
1.4 สมมติฐานงานวิจัย.....	4
1.5 ขอบเขตของการวิจัย .....	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	6
1.7 นิยามศัพท์.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	10
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและการสอบบัญชี.....	10
2.2 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีอากร .....	19
2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี .....	22
2.4 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรและการบัญชี.....	25
2.5 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี.....	30
2.6 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี.....	38
2.7 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี .....	45
2.8 แนวคิด เกี่ยวกับทักษะการติดต่อสื่อสาร.....	50
2.9 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน .....	56
2.10 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	63

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีการศึกษา .....	74
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	74
3.2 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	75
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	76
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	79
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	80
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	81
4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	81
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา .....	82
4.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน .....	85
4.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน .....	89
4.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน .....	94
4.6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร.....	99
4.7 การทดสอบสมมติฐาน .....	100
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย .....	101
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....	116
5.1 สรุปผลการวิจัย .....	116
5.2 อภิปรายผลการวิจัย .....	122
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	125
5.4 ข้อเสนอแนะการวิจัย.....	125



## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
บรรณานุกรม.....	126
ภาคผนวก.....	132
แบบจดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบ.....	133
ผลการประเมินความเที่ยงตรงของเนื้อหา (IOC).....	138
แบบสอบถามวิจัย.....	150
หนังสือรับรองการเข้าอบรม จริยธรรมการวิจัยในคน.....	161
หนังสือตอบรับการตีพิมพ์บทความวิจัย .....	164
ประวัติผู้ทำวิจัย .....	166

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 สรุปรายการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	71
2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ .....	82
3 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	83
4 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	83
5 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน .....	84
6 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี ..	84
7 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านอื่น ๆ .....	85
8 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงานโดยภาพรวม .....	85
9 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านภาษีอากร.....	86
10 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางการบัญชี.....	87
11 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านกฎหมาย.....	88
12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานโดยภาพรวม ...	89
13 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน .....	90
14 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน .....	91
15 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน .....	92
16 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน .....	93
17 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยภาพรวม .....	94
18 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	95
19 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	96
20 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	97
21 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	98
22 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) .....	99
23 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	100
24 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	102
25 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	104
26 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	105
27 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	107
28 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	109

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
29 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	111
30 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ .....	113
31 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน .....	115

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	4

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สืบเนื่องมาจากการตรวจสอบของนิติบุคคลจะต้องดำเนินการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกธุรกิจ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant) ซึ่งต้องมีความอิสระจากธุรกิจที่ตรวจสอบ แต่ด้วยจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีจำนวนที่ไม่มากและการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในแต่ละปี ไม่เพียงพอต่อการเพิ่มขึ้นของจำนวนธุรกิจที่มีการจัดตั้งเพิ่มขึ้น ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์ อาศัยพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ออกกฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2544 ซึ่งกำหนดให้ธุรกิจขนาดเล็ก ยกเว้นจากการตรวจสอบงบการเงิน โดยให้บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทางกรมสรรพากรจึงได้ออกกฎหมายกำหนดให้มี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยให้ตรวจสอบงบการเงินที่ได้รับการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน โดยอาศัยมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรและประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 98/2544 กำหนดให้มีการจัดการทดสอบเพื่อเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเดิมทางกรมสรรพากรได้กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรประมวลรัษฎากรว่าให้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้น เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินตามประมวลรัษฎากร โดยในเบื้องต้นทางกรมสรรพากรได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้เป็นแนวทางในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหน่วยงานที่รับผิดชอบก็คือ สำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร (สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย, 2566)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร(Tax Auditor) มีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีได้เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยมีทุน สินทรัพย์และรายได้รวมไม่เกินจำนวน

ตามที่กำหนดกฎกระทรวงดังนี้ (1) ทุนห้าล้านบาท (2) สินทรัพย์รวมสามสิบล้านบาท (3) รายได้รวมสามสิบล้านบาท กรณีมีการแจ้งเลิกของกิจการตั้งที่กล่าวข้างต้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีสิทธิตรวจสอบและรับรองงบการเงินที่แจ้งเลิก ซึ่งการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบ (กรมสรรพากร, 2564)

การสอบบัญชีเป็นกระบวนการตรวจสอบและประเมินข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับรองความถูกต้องของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป ผู้ที่ทำหน้าที่นี้คือ "ผู้สอบบัญชี" ซึ่งต้องมีความรู้ ความสามารถ และความเชี่ยวชาญเฉพาะทางสอบบัญชี โดยวิชาชีพการสอบบัญชีเกิดขึ้นจากความต้องการทางเศรษฐกิจ เพื่อลดความเสี่ยงในการตัดสินใจทางธุรกิจ ซึ่งผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นว่างบการเงินได้จัดทำอย่างถูกต้องตามกรอบการรายงานทางการเงินหรือไม่ ในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องใช้เครื่องมือหลากหลายเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงสภาพธุรกิจและค้นหาข้อผิดพลาดในงบการเงินที่เกิดขึ้น ซึ่งคุณภาพการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถ ความเป็นอิสระ มีจริยธรรม ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี ซึ่งการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพช่วยให้องค์กรปฏิบัติตามกฎหมายได้อย่างถูกต้องและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สนับสนุนการเติบโตอย่างยั่งยืนของระบบเศรษฐกิจโดยรวม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Operational Efficiency) คือ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยเริ่มจากการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงานให้ชัดเจนและสามารถวัดผลได้ มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าเหมาะสมกับลักษณะงาน จัดสรรเวลาในการปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม ส่งเสริมการปฏิบัติงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลสำเร็จของงาน มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการปฏิบัติตามหลักการเหล่านี้จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษา อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เนื่องจากประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน ทำให้ทราบถึงจุดด้อยในการปฏิบัติงาน ซึ่งนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามที่กำหนดไว้ โดยหวังว่าการศึกษานี้จะเป็นแนวทางพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร รวมถึงการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อเตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทและหน้าที่ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผลการศึกษานี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาตนเองให้มีทักษะวิชาชีพตามมาตรฐานสากล

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ของการวิจัยดังนี้

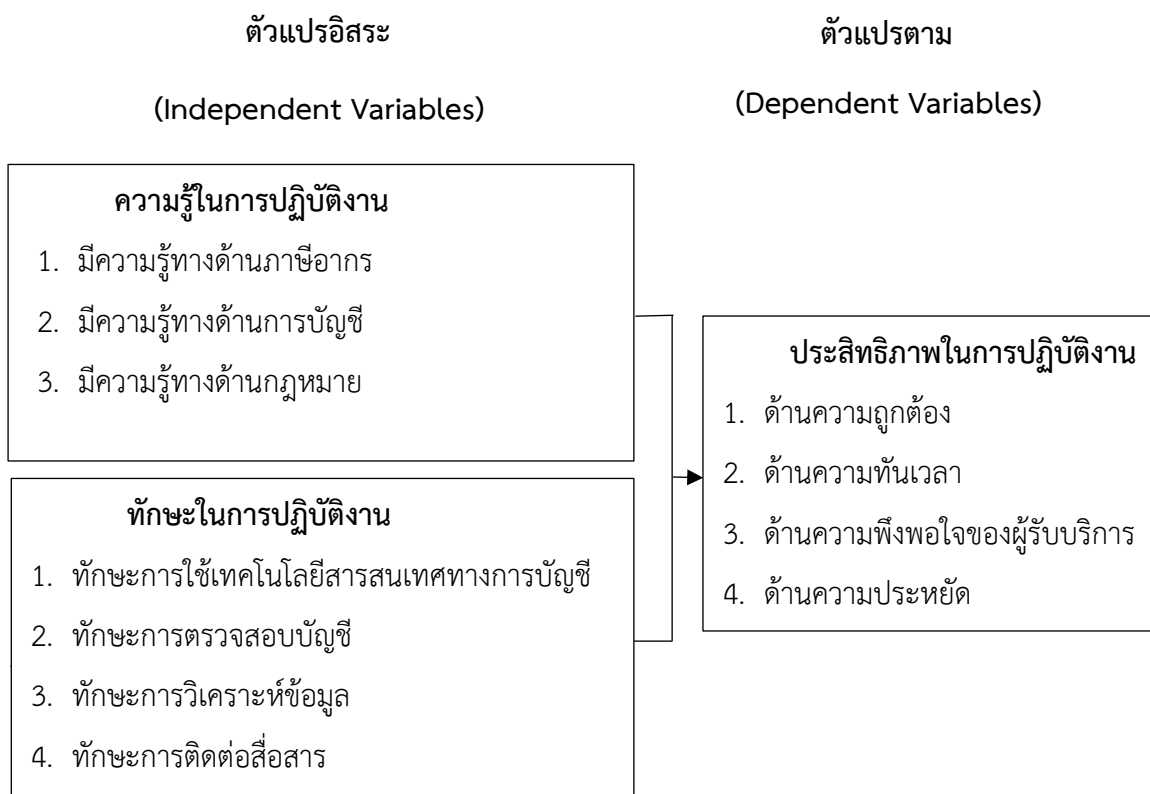
1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

## 1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ ดังนี้

1.3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ 1.) ความรู้ในการปฏิบัติงาน (Operational knowledge) ประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย และ 2.) ทักษะในการปฏิบัติงาน (Operational Skills) ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสาร

1.3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (Operational Efficiency) ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัด



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

#### 1.4 สมมติฐานงานวิจัย

**สมมติฐานที่ 1** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

**สมมติฐานที่ 2** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา

**สมมติฐานที่ 3** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

**สมมติฐานที่ 4** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด

**สมมติฐานที่ 5** ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

**สมมติฐานที่ 6** ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา



**สมมติฐานที่ 7** ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

**สมมติฐานที่ 8** ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด

## 1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษานี้ผู้ศึกษาได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย ไว้ดังนี้

**1. ขอบเขตด้านเนื้อหา** การศึกษานี้ ผู้ศึกษาได้มุ่งเน้นในการศึกษาและทำการทดสอบความรู้ในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 ด้าน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 4 ด้าน

ทักษะในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 4 ด้าน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 4 ด้าน

### 2. ขอบเขตด้านตัวแปร

#### 2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

2.1.1 ความรู้ในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

2.1.1.1 มีความรู้ทางด้านภาษีอากร

2.1.1.2 มีความรู้ทางด้านบัญชี

2.1.1.3 มีความรู้ทางด้านกฎหมาย

2.2.1 ทักษะในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

2.2.1.1 ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี

2.2.1.2 ทักษะการตรวจสอบบัญชี

2.2.1.3 ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล

2.2.1.4 ทักษะการติดต่อสื่อสาร

#### 2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

2.2.1 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

2.2.1.1 ด้านความถูกต้อง

2.2.1.2 ด้านความทันเวลา

2.2.1.3 ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

2.2.1.4 ด้านความประหยัด

### 3. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 4,347 คน (กรมสรรพากร, 2566)

3.2 กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย และใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 367 คน

### 4. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาถึงอิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งจะดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ในช่วงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2567 ถึง เดือนมิถุนายน พ.ศ. 2567

## 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย ไว้ดังนี้

### 1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัด

1.2 เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ในการปฏิบัติงานโดยสอดคล้องกับทักษะในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หากผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถพัฒนาความรู้ทางด้านภาษีอากร ด้านการบัญชี และด้านกฎหมายพร้อมทั้งพัฒนาทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร อันนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีความถูกต้อง ความทันเวลา ความพึงพอใจของผู้รับบริการ และความประหยัดได้เป็นอย่างดี

### 2. ประโยชน์จากการนำผลการวิจัยไปใช้

2.1 ประโยชน์ต่อบุคคล ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีความรู้ทางด้านภาษีอากร ด้านการบัญชี ด้านกฎหมายรวมถึงทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสารจะสามารถปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการ

ปฏิบัติงานให้เหมาะสม เพื่อเตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทและหน้าที่ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบันและอนาคตและเพิ่มโอกาสในการประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

2.2 ประโยชน์ต่อหน่วยงานภาครัฐและเอกชน สามารถนำผลที่ได้จากการวิจัยมาเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงานภาครัฐ และเอกชน ให้มีมาตรฐานมากขึ้น เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และยังสามารถใช้ประโยชน์ในการกำหนดมาตรฐาน และคุณสมบัติของบุคลากรที่พึงมีต่อไป

2.3 ประโยชน์ด้านอื่น ๆ สามารถนำผลที่ได้จากการวิจัยมาเป็นแนวทางในการศึกษาประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งนำไปต่อยอดศึกษาในประเด็นที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งองค์ความรู้ที่แปลกใหม่ และหลากหลายต่อไป

## 1.7 นิยามศัพท์

**ผู้สอบบัญชีภาษีอากร** หมายถึง ผู้ตรวจ ประเมิน และรับรองบัญชีงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพื่อตรวจสอบว่ามีการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทุกรายต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชี เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบว่าบริษัท บุคคล หน่วยงาน และองค์กรปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของรัฐบาลและท้องถิ่น

**ความรู้ในการปฏิบัติงาน** หมายถึง ความรู้และความสามารถที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานในตำแหน่งเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบต่องาน โดยอาศัยความรู้ ความเข้าใจ ด้านบัญชี ด้านภาษี กฎหมายประมวลรัษฎากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ตรวจสอบ

**ความรู้ทางด้านภาษีอากร** หมายถึง ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

**ความรู้ทางการบัญชี** หมายถึง ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เกี่ยวกับเรื่องสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ ค่าใช้จ่าย การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก การวัดมูลค่าในภายหลังและรายงานของผู้สอบบัญชีหรือรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

**ความรู้ทางด้านกฎหมาย** หมายถึง ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร กฎหมายทางการบัญชีและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

**ทักษะในการปฏิบัติงาน** หมายถึง การปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามแนวทางปฏิบัติ ระเบียบ ข้อกำหนดตามที่กรมสรรพากรกำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อเท็จจริง

**ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี** หมายถึง ความสามารถในการใช้เครื่องมือทางดิจิทัล ประเภทซอฟต์แวร์บัญชี ซอฟต์แวร์สำหรับตรวจสอบบัญชีและการเงิน ในการดำเนินงานทางการบัญชีและการเงิน โดยมุ่งเน้นการปรับปรุงประสิทธิภาพ ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลบัญชี

**ทักษะการตรวจสอบบัญชี** หมายถึง ความสามารถในการตรวจสอบและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่รายงานข้อมูลตรงตามข้อเท็จจริงและกระบวนการทางการบัญชีได้ดำเนินไปตามกฎหมายตามประมวลรัษฎากร กฎหมายทางการบัญชีและมาตรฐานทางการบัญชีที่เหมาะสม เพื่อความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

**ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล** หมายถึง การนำข้อมูลทางการบัญชีหรือจากแหล่งข้อมูลอื่นมาวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและข้อเท็จจริงของธุรกิจ เพื่อใช้ตัดสินใจทางการเงินได้อย่างมีเหตุผล เพื่อตรวจสอบข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์และประมวลผลได้อย่างแม่นยำและถูกต้อง

**ทักษะการติดต่อสื่อสาร** หมายถึง ความสามารถในการแลกเปลี่ยนข้อมูลและความคิดระหว่างบุคคลหรือกลุ่มคน โดยใช้วิธีการการพูด การเขียน การฟัง และการอ่าน โดยทักษะการติดต่อสื่อสารที่ดีจะช่วยให้บุคคลสามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจนและเข้าใจกันได้ดีขึ้น เพื่อสร้างความเข้าใจและความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างบุคคลและกลุ่มคนในสังคมหรือการทำงาน

**ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน** หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงแก้ไขพร้อมทั้งเพิ่มเติม ความรู้และทักษะในการทำงานทั้งของตนเองหรือผู้อื่นให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรหรือกิจการ โดยใช้ความสามารถในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**ด้านความถูกต้อง** หมายถึง ไม่เกิดข้อผิดพลาด ไม่บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือทั้งข้อความ รูปประโยค และตัวเลข โดยผู้ตรวจสอบได้เก็บรวบรวม ประเมิน ตรวจสอบและสรุปผลนำเสนอ อย่างระมัดระวังรอบคอบ ครบถ้วนและแม่นยำ

**ด้านความทันเวลา** หมายถึง การสอบบัญชีที่มีความรวดเร็ว สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งกำหนดไว้ ความเป็นปัจจุบัน ทันต่อการใช้งานเพื่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ

**ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ** หมายถึง สภาวะจิตใจที่ปราศจากความเครียด เป็นความรู้สึกของบุคคลในทางบวก ความชอบ ความสบายใจ ความสุขใจต่อสภาพแวดล้อมในด้านต่าง ๆ หรือความรู้สึกที่พอใจต่อสิ่งที่ได้รับเมื่อบรรลุถึงความต้องการที่ได้ตั้งกำหนดไว้

**ด้านความประหยัด** หมายถึง การดำเนินงานในลักษณะที่มีการใช้ทรัพยากร เกี่ยวกับเงิน เวลา และพลังงานอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีที่สุด โดยใช้ทรัพยากรให้น้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ ซึ่งช่วยลดค่าใช้จ่าย ลดการสูญเสีย และเพิ่มผลผลิต

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่อง “อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย และเพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เพื่อตอบวัตถุประสงค์การวิจัย ผู้วิจัยได้ทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิด เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและการสอบบัญชี
- 2.2 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีอากร
- 2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี
- 2.4 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรและการบัญชี
- 2.5 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี
- 2.6 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี
- 2.7 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี
- 2.8 แนวคิด เกี่ยวกับทักษะการติดต่อสื่อสาร
- 2.9 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- 2.10 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.11 สรุปตัวแปร

#### 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรและการสอบบัญชี

##### 2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จารุมน ศรีสันต์ (2550) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) คือ นักบัญชีที่ได้มีการผ่านการทดสอบด้านความรู้ทางด้านบัญชี และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งจะมีหน้าที่ในการตรวจสอบงบการเงินของนิติบุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีขนาดเล็ก โดยตรวจสอบ

และรับรองบัญชีให้ เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร ซึ่งหน้าที่หลักของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีดังต่อไปนี้

1. การดำเนินงานการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับตามกฎหมายด้านภาษี
2. การประเมิน วิเคราะห์ระบบบัญชีและควบคุม เพื่อลดหย่อนภาษี
3. การจัดให้มีการฝึกอบรมพนักงานเกี่ยวกับระเบียบและขั้นตอนการลดหย่อนภาษี
4. การจัดเก็บเอกสารทั้งหมดที่มีความจำเป็น
5. การทำการตรวจสอบ การปรับปรุงกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิทางการบัญชี เป็นกำไรสุทธิและขาดทุน
6. การยื่นภาษีและเตรียมความพร้อมสำหรับการตรวจสอบ
7. การจัดทำรายงานการตรวจสอบภาษี
8. การเสนอคำแนะนำในการจัดเก็บและรายงานภาษีที่เหมาะสม

วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2563) หน้าที่หลักของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังต่อไปนี้ (1) การวางแผนการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเลือกวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม (2) การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการตรวจสอบและระบบการควบคุมภายในกิจการ (3) การรวบรวมหลักฐานจากการตรวจสอบ (4) การวิเคราะห์รายการทางภาษี ตรวจสอบการปฏิบัติทางภาษี (5) การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบ และให้คำแนะนำเพื่อการปฏิบัติทางภาษีได้อย่างเหมาะสม

ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2563) ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสำคัญอย่างยิ่ง หากมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างและองค์ประกอบของงบการเงิน การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าทางการบัญชีได้อย่างถ่องแท้ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ทำให้สามารถประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม นำไปสู่การวางแผนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งหากมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ใช้วิจารณ์ถ้อยแถลงผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อมโยงระหว่างการปฏิบัติทางบัญชีและทางภาษีได้ ช่วยทำให้สามารถตัดสินใจเกี่ยวกับประเด็นทางบัญชีและภาษีที่ซับซ้อนได้ เพื่อสนับสนุนความเห็นในรายงานการตรวจสอบ หากผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลต่อความถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือของการตรวจสอบภาษีอากร

### 2.1.2 ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ความรู้ ความสามารถประเภทต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพึงมี ซึ่งมีการทดสอบโดยมีการกำหนดจากกรมสรรพากร ทั้งความรู้ทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม ด้านจริยธรรม และแนวความคิดทางวิชาชีพที่เป็นทักษะเฉพาะด้าน หรือเฉพาะบุคคลที่จำเป็นต้องใช้ในการทำงานรวมถึงทักษะองค์กรและการบริหารธุรกิจ ซึ่งจะใช้ในการพิจารณา เยี่ยมผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยการนำความรู้และทักษะหรือประสบการณ์มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะการปรับตัวและพัฒนาความรู้ทางด้านกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง มีการพัฒนาทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ ข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทักษะการเรียนรู้ตลอดชีวิตเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้สอบบัญชีอากร การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องจึงเป็นกุญแจสำคัญในการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีและความก้าวหน้าในวิชาชีพ (สมชาย สุภัทรกุล, 2564)

### 2.1.3 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2551) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) คือ ผู้ขึ้นทะเบียน และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วน จดทะเบียนนิติบุคคลขนาดเล็ก การปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดจึงเป็นสิ่งสำคัญในการรักษา สถานภาพ และความน่าเชื่อถือในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยพึงถือปฏิบัติดังนี้

1. ต้องรักษามารยาทในการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามที่อธิบดีกรมสรรพากรได้ มีการกำหนดไว้
2. ต้องแสวงหาใช้ความรู้ และใช้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชี เยี่ยมผู้ประกอบการวิชาชีพโดยทั่วไปที่ต้องปฏิบัติ
3. มีการทดสอบแบบแจ้งข้อความที่กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือผู้จัดการของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดไว้จรรยาบรรณของผู้สอบและรับรองบัญชี

ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2525 ได้กำหนดความหมายไว้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ความประพฤติอันดีชอบที่เป็นเครื่องยึดเหนี่ยวจิตใจให้มีคุณธรรมและ จริยธรรมของผู้ประกอบอาชีพ โดยประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อตนเอง จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป



1. จรรยาบรรณต่อตนเอง เป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี มีความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยที่จะต้องมีการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่เต็มความสามารถได้อย่างถูกต้อง

2. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี โดยมีเปิดเผยข้อมูลส่วนตัวของกิจการให้ผู้อื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกักิจการ จนเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่กิจการ เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางวิชาชีพเพื่อปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

3. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ โดยมีแย่งงานจากผู้อื่นมาเป็นของตนเอง

4. จรรยาบรรณทั่วไป ปฏิบัติโดยมิชอบหรือรับผลประโยชน์อื่นใด เพื่อการได้มาซึ่งงานจากการที่ผู้อื่นจัดหางานเพื่อตน

นิพนธ์ เห็นโชคชัย (2559) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) หมายถึง ผู้ขึ้นทะเบียน และได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร สร้างความน่าเชื่อถือในความถูกต้อง ครบถ้วน ความสมบูรณ์ของงบการเงิน และเพื่อให้การให้บริการตรวจสอบมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมสรรพากรได้มีการกำหนดเอาไว้ รวมไปถึงมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีการรับรองทั่วไป

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) หมายถึง ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานทางการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก โดยต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ในคำสั่งที่ ท.ป.98/2545 ซึ่งครอบคลุมเรื่องจรรยาบรรณ การปฏิบัติงาน การรายงาน และบทลงโทษ ซึ่งหากไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด อาจถูกเพิกถอนใบอนุญาตได้ ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่กรมสรรพากรกำหนดและปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานทางการเงินและภาษีอย่างละเอียดรอบคอบ ถูกต้องตามหลักการบัญชีและกฎหมายภาษีอากร

#### 2.1.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพ

Hall (2008) วิชาชีพที่แท้จริงนั้นควรประกอบด้วย 12 ประการ ดังต่อไปนี้

1. สามารถปฏิบัติกรด้วยความรู้ความชำนาญ
2. มีความรู้และค้นคว้าหาความรู้เพื่อเป็นการเพิ่มเติมให้ดียิ่งขึ้น
3. สามารถถ่ายทอดความรู้ และสอนผู้อื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกันได้
4. สามารถวัดระดับการศึกษาที่ปฏิบัติได้
5. สามารถเปลี่ยนแปลงการบริการให้เป็นไปตามความต้องการ
6. รับผิดชอบเรื่องความปลอดภัยในการให้บริการ
7. รู้จักประหยัดแรงงานให้น้อยลง แต่เพิ่มประสิทธิภาพให้กับงานมากยิ่งขึ้น

8. ส่งเสริมสวัสดิการ และความเป็นอยู่ที่ดีกับผู้ปฏิบัติงาน และมีการให้ความสนใจผู้ร่วมงานอย่างทั่วถึง

9. คำนึงถึงความผูกพันมากกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ

10. ยึดหลักจรรยาบรรณ

11. สร้างความสามัคคีในกลุ่มของผู้ปฏิบัติงาน

12. ต้องปฏิบัติตามหน้าที่ของตนเอง

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

1. บุคคลมีความแตกต่างกันทั้งในด้านความสามารถ ด้านความสนใจและด้านบุคลิกภาพ

2. ความแตกต่างของแต่ละบุคคลทำให้ความเหมาะสมของวิชาชีพมีความแตกต่างกันออกไป

3. แต่ละวิชาชีพแม้ต้องการบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะบางอย่าง แต่ก็มียานที่กว้างพอที่ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นสามารถมาประกอบวิชาชีพนั้น ๆ ได้

4. ความพึงพอใจของบุคคล ความสามารถ สถานการณ์ที่เกิดขึ้นอยู่ ณ ปัจจุบัน กระทั่งความคิดรวบยอดเกี่ยวกับตนเอง มีการเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา และประสบการณ์

5. การวางแผนที่เป็นกระบวนการ

6. องค์ประกอบที่มีอิทธิพลต่อแบบแผนทางวิชาชีพของแต่ละบุคคล คือ ระดับสถานภาพทางเศรษฐกิจและสังคม ความสามารถทางด้านสติปัญญา ลักษณะของบุคลิกภาพ และโอกาสที่จะได้มีประสบการณ์ทางวิชาชีพ

7. การพัฒนาวิชาชีพ เป็นการพัฒนาทางจิตใจ และร่างกายผสมไปกับกระบวนการแสดงออกของความคิดรวบยอดของแต่ละบุคคล

8. การเข้าสู่วิชาชีพของแต่ละบุคคล

9. ความพึงพอใจในการทำงานขึ้นอยู่กับ ความสามารถ ความสนใจ บุคลิกภาพและค่านิยมของเขามีโอกาสได้แสดงออกมากน้อยเพียงใดในงานที่ทำ รวมทั้งประสบการณ์ที่ได้รับจากการทำงานสอดคล้องกับภาพพจน์

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า วิชาชีพสอบบัญชีภาชีภากรนั้นจัดเป็นอีกวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นเพื่อที่จะใช้ในการตรวจสอบและรับรองงบการเงินของกิจการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ข้อกำหนด หรือข้อบังคับ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรได้มีการกำหนดไว้และมีการควบคุมมาตรฐานในการให้บริการ โดยองค์กรวิชาชีพและมีจรรยาบรรณกับผู้ประกอบวิชาชีพ

### 2.1.5 ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทักษะทางบัญชีของผู้สอบบัญชี เป็นความเชี่ยวชาญที่สำคัญมากที่สุด เนื่องจากความสำคัญ ของพื้นฐานในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมาตรฐาน ศีกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard : IES,2012) ได้มีการนำมาอธิบายเอาไว้ว่า ผู้สอบบัญชีมืออาชีพต้องมีความ เชี่ยวชาญรอบด้าน ทั้งในแง่ความรู้ทางวิชาการ ทักษะปฏิบัติ และจริยธรรมวิชาชีพ โดยต้องมีความรู้ ในด้านการตรวจสอบ บัญชี การเงิน และการรายงาน ควบคู่กับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงทักษะวิชาชีพอื่นๆ ที่จำเป็น นอกจากนี้ ยังต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และที่สำคัญนั้นต้องสอบผ่านการประเมิน ความสามารถของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทักษะของผู้สอบบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ ทำให้งานสอบบัญชีประสบความสำเร็จ โดยทักษะทางด้านบัญชีสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานสอบ บัญชีได้อย่างถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งทักษะทางบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วย (สลักจิต นิลผาย, 2561)

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

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพนั้นสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถ นำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด โดยแนวคิดของ สลักจิต นิลผาย ความเชี่ยวชาญที่สำคัญมากที่สุด ที่ผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้อง มี เนื่องมาจากความสำคัญของพื้นฐาน ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมาตรฐานศีกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES,2012) โดยมองถึงความสามารถของผู้สอบบัญชีมืออาชีพ จำเป็นต้องมีความรู้และ ทักษะที่หลากหลาย ครอบคลุมทั้งด้านวิชาการและการปฏิบัติงาน โดยต้องเชี่ยวชาญในการตรวจสอบ บัญชีการเงิน ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบและรับรอง บัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล รวมถึงมีความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากนี้ ต้องพัฒนาทักษะสำคัญอื่นๆอย่างต่อเนื่องเพื่อทันต่อการเปลี่ยนแปลง ได้แก่ ทักษะด้านเทคนิคและ การปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะการสื่อสาร และทักษะการจัดการองค์กรและธุรกิจ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นมืออาชีพ

## 2.1.6 ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

### 1. ปริมาณการรับงาน (Quantity of Work)

ปริมาณการรับงาน เป็นปริมาณในการรับงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ไม่ว่าจะเป็นการรับงานรอบ 6 เดือน หรือปริมาณการรับงานรอบ 1 ปี มีการปฏิบัติงานและรับรองอยู่ทั้งหมดที่บริษัท และมีความหลากหลายของธุรกิจที่รับตรวจสอบ มีความจริงใจและซื่อตรงในการปฏิบัติงาน มีการทำงานอย่างเป็นระเบียบและบรรลุตามเป้าหมาย มีทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ทีมต้องมีความสามารถและเหมาะสมกับประเภทธุรกิจ และมีการรวบรวมข้อมูลครบถ้วนเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

กิตติคุณ ลากเบญจพร (2559) ได้อธิบายในเรื่องประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านปริมาณงานเอาไว้ว่า การปฏิบัติงานที่มีการได้รับปริมาณงานที่มีจำนวนมากกว่าของจำนวนงานและเวลาปกติ

สุชิตา มณีรัตน์ (2558) ได้มีการอธิบายไว้ว่า ปริมาณงานเป็นจำนวนของบุคคลหรือจำนวนหน่วยงาน โดยการมีเป้าหมายในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ปริมาณงานหรือชิ้นงานตามที่ต้องการ มีความรู้และความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานทำให้สามารถที่จะได้จำนวนงานหรือจำนวนของชิ้นงานตามที่ได้มีการวางแผนเอาไว้ การมีความพยายามในการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย

ศศิวิมล ภิวัฒน์ (2559) ได้มีการอธิบายไว้ว่า ปริมาณงานนั้น คือ จำนวนของผลงานที่จำเป็นต้องปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามที่มีการคาดหวังขององค์กร ปริมาณของงานที่ออกมาต้องมีความสอดคล้องกับอัตราของจำนวนคนในหน่วยงาน

ไพศาล คำแก้ว, ธนายุ ภูวิทย์ และวรรณวิษณีย์ ทองอินทรราช (2559) ได้อธิบายไว้ว่า ปริมาณงาน คือ จำนวนที่ปฏิบัติงานที่อาจจะได้เป็นจำนวนที่มากหรือจำนวนที่น้อยตามตำแหน่งที่ได้ทำการถูกกำหนดเอาไว้เรียบร้อยแล้ว

วิยะดา ขาวมี (2558) ได้มีการอธิบายไว้ว่า การปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามปริมาณงานที่ได้วางแผนไว้ มีความรับผิดชอบและมีการปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงาน

ปริมาณงานเป็นการปฏิบัติงานที่มีการได้รับการมอบหมายให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่องค์กรได้มีการวางแผนเอาไว้ โดยในด้านการปฏิบัติงาน มีความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งมีการปรับปรุงงานของตนเองอยู่เสมอ

Peterson & Plowman (1963) โดยขอสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพเกี่ยวกับปริมาณงาน (Quantity) ปริมาณงานเป็นตัวชี้วัดสำคัญในการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยต้องสอดคล้องกับความคาดหวังและเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ การทำงานให้ได้ปริมาณที่เหมาะสมจำเป็นต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผลงานที่ออกมา

ตรงตามวัตถุประสงค์องค์กร ซึ่งหากจัดการเวลาและทรัพยากรอย่างเหมาะสมจะช่วยให้สามารถบรรลุเป้าหมายด้านปริมาณงานได้ตามที่กำหนด

ไพศาล คำแก้ว, ธนาญ ภูววิทยธร และวรรณวิษณีย์ ทองอินทราช (2559) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกได้หลายด้าน ปริมาณงานก็เป็นส่วนหนึ่ง โดยปริมาณงานนั้นและจำนวนผลงานที่ปฏิบัติงาน อาจจะมีการปฏิบัติมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับตำแหน่งงาน

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ปริมาณการรับงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีการปฏิบัติงานและรับรอง อยู่ทั้งหมดทั้งกิจการ และมีความหลากหลายของกิจการที่รับตรวจสอบ มีความจริงใจและซื่อตรงในการปฏิบัติงาน มีการปฏิบัติงานเป็นระบบและบรรลุตามเป้าหมาย มีสมาชิกในทีมที่เหมาะสมต่อปริมาณงานและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ทีมต้องมีความสามารถและเข้าใจในแต่ละประเภทกิจการ และมีการรวบรวมข้อมูลครบถ้วนเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบขึ้นอยู่กับความยากง่ายของงาน และจำนวนของผลงานที่ได้จะมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงาน

## 2. ประสพการณ์การทำงาน

ประสพการณ์การทำงาน คือ ความชัดเจนในการทำงาน การวางแผนการทำงานเป็นไปตามแบบแผนตามขั้นตอนที่ได้มีการตั้งเป้าหมายไว้ มีความสามารถในการที่จะพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูลได้มีความครบถ้วนชัดเจน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรที่จะต้องมีความสามารถในการตรวจสอบและรับรองข้อมูลอย่างถูกต้อง โดยผ่านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรหลากหลายประเภทกิจการและมีความรอบคอบเพื่อพิจารณาหลักที่เหมาะสมและใช้ความระมัดระวังในการพิจารณาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ

ชีพวิษณุ คำภิรมย์ (2554) ผู้สอบบัญชีที่มีประสพการณ์การทำงานสอบบัญชีที่หลากหลายประเภทกิจการ ทำให้เกิดการเรียนรู้และสามารถนำไปปรับใช้เพื่อพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สมพิศ สุขแสน (2556) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้านประสพการณ์ไว้ว่า ความรอบรู้ ความรู้ที่มีความรอบด้านในหลากหลายงานจากการที่ได้เห็นได้สัมผัสจากการปฏิบัติงานที่มีการกระทำที่เป็นการทำงานแบบซ้ำๆ ไม่ได้มีความรู้เพียงแค่ด้านเดียวแต่มีความรู้จากแขนงอื่นมาร่วมด้วย จึงถือว่าเป็นผู้ที่มีประสพการณ์ในการทำงาน

หากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรอบรู้และเข้าใจธุรกิจที่ตรวจสอบได้เป็นอย่างดี ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการพิจารณาหลักที่มีความเหมาะสมโดยใช้ความระมัดระวังหรือผลกระทบที่เคยพบจากการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในธุรกิจที่เคยรับการตรวจสอบและรับรองบัญชี เพื่อให้สามารถทำการวางแผนและแก้ไขเหตุการณ์

ที่อาจเกิดขึ้นได้เพื่อให้สามารถบรรลุตามเป้าหมายที่ได้มีการตั้งไว้ โดยปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลสูงสุด

### 3. การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างน้อย 12 ชั่วโมงต่อปี นับจากวันที่ได้รับอนุญาต

### 4. การแจ้งการอบรม

เมื่อเข้าร่วมอบรมต้องใช้ (แบบ บก.06) แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยแนบเอกสารสำเนา หนังสือรับรองการอบรมและสำเนาใบเสร็จ โดยแจ้งการอบรมภายใน 1 เดือนนับจากใบอนุญาตครบรอบปี ยกเว้นปีที่ 5 ให้แจ้งพร้อมต่อใบอนุญาต โดยต้องดำเนินการภายใน 3 เดือนก่อนวันที่ใบอนุญาตหมดอายุ

การแจ้ง บก.06 ทางอินเทอร์เน็ตควรดำเนินการภายใน 1 สัปดาห์หลังการอบรม เนื่องจากระบบต้องมีการตรวจสอบกับทะเบียนรายชื่อของผู้เข้าอบรมได้ที่ได้แจ้งสำหรับการขอผ่อนผันการเข้าอบรม โดยที่ไม่สามารถเข้าอบรมตามกำหนดต้องยื่นคำขอทั่วไป (แบบ บก.03) โดยแจ้งเหตุผลประกอบด้วยภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุกปี ทั้งนี้ ในปีที่ 5 โดยเป็นปีสุดท้ายของใบอนุญาต จะไม่สามารถผ่อนผันได้

โดยหากขอผ่อนผันต้องมีเหตุจำเป็น เช่น เกิดเหตุฉุกเฉินหรือศึกษาต่อต่างประเทศ โดยต้องจัดส่งหลักฐานพร้อมระบุเหตุจำเป็นพร้อมคำร้อง (บ.ก.03)

กรณีผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เข้ารับการอบรมหรือเข้ารับการอบรมน้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี อธิบดีอาจพิจารณาพักใบอนุญาตเป็นการชั่วคราวจนกว่าผู้นั้นจะเข้ารับการอบรมครบตามที่กำหนดพร้อมแจ้งการอบรมต่ออธิบดีกรมสรรพากร

สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2551) กรมสรรพากรซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้กำหนดให้เข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ ต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี ในปี พ.ศ. 2548 โดยกำหนดให้ 9 ชั่วโมง เป็นเรื่องของภาษีอากรและอีก 3 ชั่วโมงเป็น เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ดังนั้นผู้ศึกษาจึงต้องการศึกษาว่า CPD ส่งผลอย่างไรต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตุจกมล นาคารย์ (2557) การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเป็นกระบวนการสำคัญที่ช่วยเพิ่มพูนความรู้และทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยการเข้าร่วมการอบรมและกิจกรรมต่างๆ ที่จัดโดยสมาคมวิชาชีพหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นอกจากจะช่วยพัฒนาความรู้ความสามารถและความชำนาญในการปฏิบัติงานแล้วยังเป็นโอกาสในการสร้างความสัมพันธ์กับผู้ร่วมวิชาชีพ อีกทั้งยังช่วยให้ได้รับความรู้ที่หลากหลายและกว้างขวางมากขึ้น ซึ่งส่งผลต่อการพัฒนาศักยภาพในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ

สุรเดช เล็กแจ๋ง (2561) ได้กล่าวไว้ว่า การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ได้มีการกำหนดเอาไว้ว่าการส่งเสริมวิชาชีพจะทำให้เกิดความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นการพัฒนาองค์ความรู้โดยการฝึกอบรม เพื่อสามารถนำองค์ความรู้ใหม่ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด

Watts & Zimmerman (1986) ผู้สอบบัญชีมืออาชีพที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล ต้องมีคุณลักษณะสำคัญหลายประการ โดยมีพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องผ่านการเรียนรู้และฝึกอบรม เพื่อรักษาความรู้ทางวิชาชีพให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ความเชี่ยวชาญช่วยทำให้สามารถจัดทำรายงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีต้องมีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในภาคธุรกิจ หลากหลายประเภทและขนาด ตั้งแต่ธุรกิจขนาดเล็กไปจนถึงขนาดกลาง รวมถึงต้องมีทักษะในการเลือกใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมกับลักษณะงานและประเภทธุรกิจที่ตรวจสอบ

ดังนั้นสรุปได้ว่า การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีอาชีพอากรจำเป็นที่จะต้องมีการพัฒนาวิชาชีพของตัวเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น จากกรอบอบรม การเรียนรู้ด้วยตนเอง โดยผู้สอบบัญชีอาชีพอากรนั้นจะต้องมีการอบรมพัฒนาตนเอง ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี ซึ่งการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพช่วยทำให้พัฒนาความรู้ใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงกฎหมายในปัจจุบัน ส่งเสริมการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

## 2.2 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับภาษีอากร

### 2.2.1 ความหมายของภาษีอากร

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน ให้ความหมายไว้ว่า ภาษี หมายถึง เครื่องมือทางการเงินที่รัฐบาลหรือหน่วยงานท้องถิ่นใช้ในการจัดเก็บรายได้จากประชาชนและธุรกิจ โดยมีกฎหมายรองรับการจัดเก็บภาษีมีหลายรูปแบบ ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มาของรายได้หรือกิจกรรมทางเศรษฐกิจ เช่น ภาษีรายได้ ภาษีทรัพย์สิน ภาษีธุรกิจ และภาษีการบริโภค วัตถุประสงค์หลักของการเก็บภาษีคือเพื่อนำรายได้มาใช้ในการบริหารและพัฒนาประเทศ ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคม สำหรับความหมายของภาษีอากร ได้มีนักวิชาการให้ความหมายไว้อย่างหลากหลายดังนี้

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง บุคคลธรรมดาที่มีคุณสมบัติและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีอากร ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

กรมสรรพากร (2565) ได้ให้ความหมายว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมายไทย

และได้รับการยกเว้นให้ไม่ต้องจัดทางการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

จากความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากกรมสรรพากร โดยมีหน้าที่หลักในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนขนาดเล็ก โดยต้องรักษาสถานภาพการได้รับอนุญาตให้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยไม่อยู่ในสถานะถูกพัก ถูกเพิกถอน หรือขาดการต่ออายุใบอนุญาต

### 2.2.2 วัตถุประสงค์ในการจัดเก็บภาษีอากร

1. เพื่อหารายได้มาใช้จ่ายในกิจการของรัฐและพัฒนาขับเคลื่อนเศรษฐกิจ รัฐมีหน้าที่ดูแลและให้บริการทางสังคมแก่ประชาชน จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี รัฐใช้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นนโยบายการคลังเพื่อส่งเสริมความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ หรือการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ โดยการส่งเสริมการลงทุนและการศึกษา ส่งเสริมการส่งออกของสินค้าบางประเภทที่โดยมีอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละศูนย์

2. เพื่อควบคุมหรือส่งเสริมพฤติกรรมของประชาชนให้ใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม โดยการควบคุมการบริโภคสินค้าฟุ่มเฟือยให้ลดลง โดยเพิ่มอัตราภาษีให้สูงขึ้น หรือส่งเสริมพฤติกรรมออมเงิน หรือการพัฒนาความรู้ความสามารถในการอบรมสัมมนา โดยทำให้สามารถนำมาลดหย่อนภาษี

3. เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจและแก้ปัญหาทางเศรษฐกิจ ไม่ให้เกิดเงินเฟ้อหรือเงินฝืดถ้ารัฐต้องการให้ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้น รัฐใช้จ่ายเงินมากกว่าภาษีที่จัดเก็บ เรียกว่า งบประมาณขาดดุล หรือถ้ารัฐต้องการให้ประชาชนมีรายได้ลดลง รัฐใช้จ่ายเงินน้อยกว่าภาษีที่จัดเก็บ เรียกว่า งบประมาณเกินดุล ดังนั้นภาษีอากรจะช่วยรักษาระดับราคาของสินค้าและบริการให้มีเสถียรภาพได้

4. เพื่อกระจายรายได้และทรัพย์สินให้เป็นธรรม เช่น การเก็บภาษีอัตราก้าวหน้า ประเภทของเงินได้ เพื่อความเป็นธรรมต่อผู้เสียภาษี

### 2.2.3 ลักษณะของภาษีอากรที่ดี

Adam Smith นักเศรษฐศาสตร์เจ้าของทฤษฎี The Wealth of Nation เมื่อปี ค.ศ. 1776 หลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดีต้องประกอบด้วยหลักเกณฑ์ 4 ประการ หรือที่เรียกว่า Adam Smith's Canons ซึ่งพอสรุปได้ดังนี้ (ทัศนีย์ เหลืองเรืองรอง, 2565)

1. หลักความเป็นธรรม (Equality Principle) ประชาชนมีหน้าที่เสียภาษีอากรตามกฎหมาย โดยมีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ ไม่ก่อให้เกิดการเก็บภาษีอากรที่กระทบต่อการทำางานของกลไกตลาดและมีผลกระทบน้อยที่สุด หลักความเป็นธรรมต้องให้เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี และมีวิธีการที่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีซึ่งประกอบไปด้วย 2 หลักคือ หลักความสามารถในการเสีย



ภาษีของประชาชน (Ability to pay) โดยจะมีการชำระภาษีมากหรือน้อยก็ต้องขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้พึงประเมินหรือประเภทกิจการ โดยคำนวณตามฐานภาษี อัตราภาษี ต่อมาได้แก่ผลประโยชน์จากรัฐบาลคือ อัตราคงที่ของอัตราภาษี โดยประชาชนทุกคนได้รับสิทธิอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราเท่ากัน

2. หลักความแน่นอนและชัดเจน (Certainty Principle) โดยประชาชนเข้าใจเกี่ยวกับการชำระภาษี โดยสามารถคำนวณภาษีได้ตามฐานภาษี อัตราภาษีและตามประเภทของเงินได้ เพื่อสามารถทราบเกี่ยวกับการคำนวณภาษีในแต่ละประเภทเงินได้ ถูกต้องเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติทางภาษีตามกฎหมายประมวลรัษฎากร

3. หลักความสะดวก (Convenience of Payment) อำนวยความสะดวกสำหรับประชาชนสำหรับวิธีการชำระภาษี ระยะเวลาที่ใช้ในการชำระภาษี โดยมีการกำหนดระยะเวลาในการชำระแต่ละประเภทภาษี เพื่อการปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

4. หลักประสิทธิภาพ (Economy in Collection) จัดเก็บในอัตราต่ำแต่สามารถเก็บได้อย่างทั่วถึง อีกประการหนึ่งก็คือ การเรียกเก็บภาษีในอัตราสูงอาจทำให้ผู้เสียภาษีไม่พึงจ่ายภาษีหรือหลีกเลี่ยงภาษีได้ ซึ่งควรสมเหตุสมผลโดยขึ้นอยู่กับฐานภาษี อัตราภาษี ประเภทของเงินได้ โดยมีการเผยแพร่ความรู้เพื่อให้ประชาชนเข้าใจตรงกันเกี่ยวกับภาษีและเกิดความเต็มใจในการชำระภาษี

#### 2.2.4 การจำแนกประเภทภาษีอากร

ภาษีอากรซึ่งเป็นแหล่งรายได้สำคัญของรัฐบาลนั้น จำแนกได้หลายประเภท กฎหมายที่ให้อำนาจรัฐในการจัดเก็บภาษีอากรก็มีหลายฉบับ และมีหน่วยงานของรัฐหลายหน่วยงานทำหน้าที่ควบคุมและรับผิดชอบในการจัดการเก็บภาษีอากรประเภทต่างๆ เพื่อจัดให้เป็นหมวดหมู่ขึ้นขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ จากลักษณะการรับภาษีอากร การจำแนกประเภทภาษีอากร โดยพิจารณาจากลักษณะการรับภาระภาษีอากรนี้ แบ่งภาษีอากรออกเป็น 2 ประเภทใหญ่ๆ คือ

ประเภทที่หนึ่ง ภาษีทางตรง ได้แก่ ภาษีที่ผู้เสียภาษีต้องรับภาระเองโดยตรง ไม่สามารถผลักภาระให้ผู้อื่นได้ง่าย ตัวอย่างเช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล

ประเภทที่สอง ภาษีทางอ้อม ได้แก่ ภาษีที่เก็บจากการบริโภคสินค้าหรือบริการ โดยผู้ผลิตหรือผู้ขายเป็นผู้จ่ายภาษีในเบื้องต้น แต่สามารถผลักภาระให้ผู้บริโภคได้ ตัวอย่างเช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต และภาษีศุลกากร และภาษีสรรพสามิต

## 2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี

### 2.3.1 ความหมายของการบัญชี

สุธี ขวัญเงิน (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการจัดบันทึกเรื่องราวที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน การจัดประเภท และการสรุปรายการที่สำคัญๆ ด้วยการเก็บรวบรวมให้เป็นระบบระเบียบแบบแผน และแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

ศศิวิมล มีอำพล (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ขั้นตอนของการเลือกและการเก็บรวบรวม (Selecting and Collecting) การจัดบันทึก (Recording) การวัดมูลค่า (Measuring) การจัดหมวดหมู่ (Classifying) การสรุปผล (Summarizing) การรายงานข้อมูลทางการเงิน (Communicating Financial Data) วรรณวิภา คุสกุล (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง งานที่มีความเกี่ยวข้องกับการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงิน แล้วนำมาบันทึกจัดหมวดหมู่และจัดทำเป็นรายงานทางการเงินหรืองบการเงิน เพื่อให้ผู้บริหารภายในกิจการและบุคคลภายนอกที่สนใจได้ใช้ ประโยชน์

สุพงษ์ ศักดิ์สุจริต (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง รายการและเหตุการณ์ทางการเงิน การตรวจสอบอนุมัติ การจัดบันทึกการจัดหมวดหมู่เรียงเรียง การสรุปผล การวิเคราะห์ การตีความและการนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นอย่างมีหลักเกณฑ์ นำไปสู่รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบการเงิน และข้อมูลทางการเงิน

จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่าการบัญชี หมายถึง การรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผลและตีความผลสรุปของเหตุการณ์ทางการเงินเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

บุญเสริม วิมุกตะนันท์ และคณะ (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง กระบวนการของการวัดมูลค่า การบันทึกรายการ จัดหมวดหมู่ การสรุปผลข้อมูลทางการเงิน (Financial Data) ตลอดจนการวิเคราะห์และตีความหมาย และการนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นอย่างมีหลักเกณฑ์เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนและตัดสินใจต่อไป การบัญชีสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ส่วนใหญ่ๆ คือ การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) และการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting)

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2557) มาตรฐานการบัญชี หมายถึง หลักเกณฑ์สำคัญที่นักบัญชีใช้ในการบันทึก วัดมูลค่า และนำเสนอข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ไม่ว่าจะเป็นนักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น หรือหน่วยงานภาครัฐ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานช่วยให้ข้อมูลทางการเงินสะท้อนฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานกิจการ ซึ่งหากผู้ประกอบการวิชาชีพมีมาตรฐานการบัญชีที่ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติจะทำให้ข้อมูล

ทางการบัญชีและรายงานทางการเงินมีคุณภาพน่าเชื่อถือและสามารถใช้ประโยชน์ได้ ซึ่งมาตรฐานการบัญชีจึงส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี

จากความหมายของการบัญชีขั้นต้นสามารถสรุปได้ว่า การบัญชี หมายถึง วิธีการและกระบวนการ ที่เกี่ยวข้องกับการจดบันทึก การจำแนก การวิเคราะห์ การสรุปผล และรายการเหตุการณ์ต่างๆ ซึ่งเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วเพื่อนำมาจดบันทึกแยกประเภทในการ จัดหมวดหมู่และจัดทำเป็นรายงานทางการเงิน หรืองบการเงินโดยใช้การรวบรวมเพื่อให้ข้อมูล เป็น ระเบียบแบบแผน และสามารถแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินให้ทราบตามสถานการณ์ที่ แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน

### 2.3.2 วัตถุประสงค์ของการบัญชี

วัตถุประสงค์ของการทำบัญชี คือ การบันทึกรายการค้าต่างๆ ที่เกิดขึ้นของกิจการ จำแนก และสรุปผลเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ของบุคคล ต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารกิจการเจ้าของกิจการ หรือบุคคลอื่นๆ เช่น เจ้าหนี้ หน่วยงานรัฐบาล บุคคลที่สนใจ อย่างไรก็ตามได้มีผู้ให้ความหมาย วัตถุประสงค์การบัญชี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

ศศิวิมล มีอำพล (2548) กล่าวถึง วัตถุประสงค์หลักของการบัญชี คือการสรุปผลข้อมูลของกิจการในรูปของตัวเลขเพื่อนำเสนอแก่ผู้สนใจ ซึ่งจะเห็นได้ว่าผู้ที่สนใจรายงานทางการเงินจะมีหลายฝ่ายซึ่งเรียกว่า “ผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders)” โดยคำว่าผู้มีส่วนได้เสียนั้นจะครอบคลุมบุคคลหลายฝ่ายมากกว่าคำว่า “ผู้ถือหุ้น (Stockholder)” อาจกล่าวได้ว่าผู้ถือหุ้นเป็นส่วนหนึ่งในผู้มีส่วนได้เสีย

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า วัตถุประสงค์หลักของการบัญชี คือ การนำเสนอข้อมูลของกิจการ ในรูปรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียได้นำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจ (Decision Making) การวางแผน (Planning) การควบคุม (Controlling) และการกำกับ (Directing)

อรุณี อย่างธารา และคณะ (2559) กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการบัญชี คือการตัดสินใจอย่างถูกต้องเป็นสิ่งสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ การตัดสินใจในเรื่องสำคัญๆ นั้น ผู้ตัดสินใจจำเป็นต้องใช้กระบวนการในการตัดสินใจที่มีระบบและมีเหตุผล กระบวนการตัดสินใจ โดยปกติแล้วจะประกอบด้วยขั้นตอนต่างๆ ดังนี้ ขั้นแรก คือการระบุปัญหาที่ต้องตัดสินใจ ขั้นที่สอง คือการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้อง ขั้นที่สาม คือกำหนดทางเลือกต่างๆ พร้อมทั้งข้อดีและข้อเสียของแต่ละทางเลือก ขั้นที่สี่ คือทำการตัดสินใจ

จากที่กล่าวมาข้างต้น สรุปได้ว่า วัตถุประสงค์ของการบัญชี มีหลายประการ ได้แก่

1. เพื่อใช้ในการจดบันทึกรายการต่างๆ จากหน่วยงานที่เกิดขึ้น ตามการเรียงลำดับของเหตุการณ์ก่อนหลังตามวิธีการและหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง
2. เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนด

3. เพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุมและตรวจสอบ
4. เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการอ้างอิง
5. เพื่อให้เป็นตามข้อบังคับของกฎหมายที่กำหนด
6. เพื่อให้เกิดการคำนวณภาษีที่ต้องจ่ายแก่รัฐได้อย่างถูกต้อง
7. เพื่อใช้เป็นข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจ และวางแผนด้านต่างๆ ของผู้บริหาร

### 2.3.3 กระบวนการทางการบัญชี

กระบวนการทางการบัญชี (Accounting Process) เป็นขั้นตอนในการจัดทำบัญชีที่เป็นระบบทำให้ได้งบการเงินที่มีคุณภาพ และนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ แบ่งออกเป็น 4 ขั้นตอนดังนี้ (ดวงสมร อรพินท์ และคณะ, 2552)

1. การระบุ (Identifying) เป็นการเลือกเหตุการณ์ที่เกิดจากการดำเนินงานซึ่งมีผลกระทบต่อฐานะการเงินของกิจการ เหตุการณ์นี้ทางการบัญชีเรียกว่า รายการค้า (Business Transaction)

2. การวัดค่า (Measurement) เป็นการวัดรายการค้าที่เกิดขึ้นในรูปหน่วยเงินตรา สกุลต่างๆ รายการค้ามีผลทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในรูปตัวเงินของกิจการ

3. การบันทึกรายการค้า (Recording) เป็นการใช้หลักการบัญชีในการบันทึกรายการ

4. การติดต่อสื่อสาร (Communication) แบ่งออกได้เป็น 2 ขั้นตอน ได้แก่

- 4.1 การจัดเตรียมรายงาน (Prepare Accounting Reports) เป็นการสรุปข้อมูลทางการบัญชีทั้งหมดที่ได้บันทึกไว้แล้วในรูปรายงานการเงิน

- 4.2 การวิเคราะห์และตีความสำหรับผู้ผู้ใช้ (Analysis and Interpret for Users) เกี่ยวข้องกับการนำรายงานที่จัดทำแล้วมาวิเคราะห์ตีความสำหรับบุคคล นิติบุคคลหรือหน่วยงานต่างๆ ตามวัตถุประสงค์ของการใช้งานนั้นๆ

### 2.3.4 ประโยชน์ของการบัญชี

การบัญชีมีประโยชน์ต่อการให้คำตอบในลักษณะต่างๆ กับบุคคลหลายๆ ฝ่าย เช่น ฝ่ายบริหาร อาจต้องการทราบว่ากิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินอยู่เท่าใด ในรูปของสินทรัพย์อะไรบ้าง หนี้สินอะไรบ้าง มีกำไรขาดทุนเป็นอย่างไรเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา ประโยชน์ของการบัญชีที่สำคัญ ดังนี้ (จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันทพร, 2552)

1. เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ การจัดทำบัญชีทำให้กิจการทราบถึงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจและความมั่นคงของธุรกิจ เมื่อมีการบันทึกบัญชีต่างๆ ที่เกิดขึ้นแล้ว ข้อมูลที่ได้บันทึกไว้จะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้เช่น งบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ

2. เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารธุรกิจ โดยข้อมูลทางการบัญชีช่วยสนับสนุนกระบวนการวางแผนและตัดสินใจของผู้บริหาร ข้อมูลเหล่านี้ครอบคลุมทั้งเหตุการณ์ในอดีต สถานการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์อนาคต ซึ่งมักถูกนำเสนอในรูปแบบของรายงานการวิเคราะห์ต่างๆ การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างแม่นยำและดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ส่งผลให้ธุรกิจสามารถบรรลุเป้าหมายและเติบโตอย่างยั่งยืน

3. เพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงในภายหลัง ข้อมูลทางการบัญชีที่มีการจัดทำไว้ในรูปแบบรายงานทางการเงิน สามารถใช้เป็นหลักฐานประกอบเหตุการณ์ต่างๆ ทางธุรกิจที่เกิดขึ้น หากมีข้อโต้แย้งหรือข้อพิพาทก็อาจนำข้อมูลทางการบัญชีดังกล่าวมาใช้ในการอ้างอิงได้

4. เพื่อเป็นเครื่องมือในการหาแหล่งเงินทุน ข้อมูลทางการบัญชีสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินที่ใช้เป็นสื่อกลางในการติดต่อทางธุรกิจต่างๆ เช่น กิจการนำรายงานทางการเงินไปเป็นข้อมูลประกอบในการขอสินเชื่อกับธนาคาร โดยธนาคารจะใช้รายงานทางการเงินของกิจการเพื่อพิจารณาอนุมัติสินเชื่อ ข้อมูลทางการบัญชีจะสะท้อนถึงความน่าเชื่อถือและ ความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ขอกู้

5. เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง การจัดทำบัญชีจะช่วยให้กิจการทราบถึงกำไรขาดทุนที่ถูกต้อง ส่งผลให้กิจการสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีดังกล่าวมาช่วยในการวางแผนภาษีอากรได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้กิจการเสียภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากร

6. เพื่อควบคุมและดูแลรักษาสินทรัพย์ของกิจการ ข้อมูลทางการบัญชีแสดงถึงสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ และสามารถใช้อ้างอิง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมมิให้สินทรัพย์เกิดสูญหาย

7. เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจของบุคคลภายนอก ข้อมูลทางการบัญชีช่วยให้บุคคลภายนอก (เช่น เจ้าหนี้ นักลงทุน) ทราบข้อมูลทางการเงินของกิจการแล้วสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อช่วยในการตัดสินใจลงทุนหรือปล่อยสินเชื่อ เพื่อให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี การจัดทำบัญชีนั้นจะต้องเป็นไปตาม พระราชบัญญัติทางการบัญชีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กฎหมายการบัญชีจะกำหนดให้กิจการต้อง รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง และสะท้อนความเป็นจริง

## 2.4 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรและการบัญชี

### 2.4.1 ความหมายของภาษีอากร

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 ได้กำหนดความหมายของคำว่า "ภาษีอากร" ได้แบ่งออกเป็นสองส่วนดังนี้

"ภาษี" หมายถึงเงินที่มีกฎหมายกำหนดให้รัฐหรือท้องถิ่นเรียกเก็บจากบุคคลในเหตุการณ์ต่าง ๆ โดยมีหลายประเภท เช่น ภาษีเงินได้ ภาษีบริการ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีมูลค่าเพิ่ม เงินที่เก็บมานี้จะถูกใช้ในการบริหารจัดการประเทศหรือท้องถิ่นต่างๆ เช่น เพื่อการศึกษา การรักษาพยาบาล หรือการพัฒนาสถานที่สาธารณะต่าง ๆ

"อากร" หมายถึงค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลเรียกเก็บ เช่น อากรรถหรืออากรมหรสพ ซึ่งเป็น การเรียกเก็บเงินที่เกิดจากการใช้บริการหรือการถือครองสิทธิในทรัพย์สินบางประเภทที่รัฐบาล กำหนดไว้

นักเศรษฐศาสตร์บางท่านกล่าวว่า "ภาษีอากรคือสิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากราษฎรโดยมิได้ มีสิ่งตอบแทนแก่ผู้สูญเสียภาษีอากรโดยตรง" ซึ่งมีลักษณะเป็นการบังคับเก็บ และไม่มีการให้ผู้สูญเสีย ภาษีอากรมีสิ่งตอบแทนโดยตรงในรูปแบบอื่นๆ เช่น การรับสวัสดิการหรือการได้รับบริการจากรัฐ เป็นต้น ดังนั้นการสรุปว่า ภาษีอากรจะต้องมีลักษณะการบังคับเก็บไม่ได้เป็นโดยสมควร อาจทำให้ เข้าใจผิดได้ง่าย เนื่องจากบางประเภทของภาษีไม่จำเป็นต้องมีลักษณะการบังคับจัดเก็บ เช่น ภาษี สินค้าอุปโภคบริโภคที่ประชาชนอาจไม่ต้องเสียภาษีประเภทนี้หากไม่มีการบริโภคสินค้าที่ถูกเก็บภาษี อากรประเภทนี้ (รังสรรค์ ธนะพรพันธ์, 2516)

"ภาษีอากร" มีความหมายอย่างกว้างและมีเนื้อหาสาระครอบคลุมทั้งในด้านเศรษฐกิจ กฎหมายและการบริหารธุรกิจ ซึ่งไม่มีข้อผูกมัดเฉพาะต่อคำนิยาม ภาษีอากร ดังนี้ (มานิต นิธิประทีป, 2547)

"ภาษีอากร" หมายถึง เงินที่รัฐบาลใช้วิธีบังคับเก็บจากประชาชนโดยไม่มีสิ่งตอบแทนจาก ผู้เสียภาษีโดยตรง

"ภาษีอากร" หมายถึง รายได้หรือทรัพยากรจากเอกชนไปสู่ภาครัฐบาลและมีเกิดภาระใน การชดเชยของรัฐบาล

"ภาษีอากร" หมายถึง เงินที่รัฐบาลเรียกเก็บจากประชาชนเพื่อนำไปใช้บริหารประเทศ ได้แก่ ภาษีเงินได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น

"ภาษีอากร" หมายถึง สิ่งที่รัฐบาลเรียกเก็บจากสินค้าบริการ รวมถึงกิจกรรมทางเศรษฐกิจ คือค่าธรรมเนียม หากภาระภาษีเกิดขึ้นโดยตรงกับบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลจะเรียกว่าภาษีทางตรง แต่หากภาระภาษีอยู่ที่ราคาสินค้าหรือการใช้บริการจะเรียกว่าภาษีทางอ้อม

"ภาษีอากร" หมายถึง รายได้ที่รัฐบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บจากประชาชน ตามกฎหมายและกฎหมายประมวลรัษฎากร ซึ่งการจัดเก็บภาษีเป็นการใช้อำนาจรัฐเพื่อบังคับให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบค่าใช้จ่ายสาธารณะ โดยไม่มีผลตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษี วัตถุประสงค์หลักของการจัดเก็บภาษีคือเพื่อนำมาใช้ในการบริหารและพัฒนาประเทศ ซึ่งถือว่าเป็น เครื่องมือในการควบคุมทางเศรษฐกิจและสังคมของรัฐ

จากความหมายของภาษีอากรที่กล่าวถึงได้สามารถสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1) การบังคับเก็บภาษีเป็นลักษณะหนึ่งของภาษีอากรที่รัฐบาลใช้วิธีการบังคับเก็บเงินภาษีจากประชาชนโดยไม่มีผู้เสียภาษีเลือกได้ เมื่อเอกชนทำกิจกรรมตามเงื่อนไขหรือกฎเกณฑ์ที่รัฐบาลกำหนดไว้ จะต้องชำระภาษีให้กับรัฐบาล

2) ไม่มีความสัมพันธ์แน่นอนระหว่างภาษีที่จ่ายกับผลตอบแทนที่ผู้เสียภาษีจะได้รับการเก็บรายได้จากภาษีอากรมักจะไม่เป็นผลประโยชน์โดยตรงต่อผู้เสียภาษี เช่น เมื่อรัฐบาลเก็บภาษีจากบุคคลหนึ่ง ไม่ได้หมายความว่ารัฐบาลจะต้องใช้รายได้ภาษีที่เก็บได้นั้นไปสร้างถนนซึ่งเป็นผลประโยชน์ต่อบุคคลนั้นโดยตรง การใช้จ่ายเงินภาษีอากรมักจะไม่เป็นผลประโยชน์โดยตรงต่อผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีอากรอาจได้รับประโยชน์จากการใช้จ่ายเงินภาษีนั้นๆ โดยทางอ้อม

3) การเก็บภาษีอากรเป็นการงานที่ไม่สามารถเรียกร้องคืนได้เมื่อชำระไปแล้ว โดยมีวัตถุประสงค์ของการเก็บภาษีเป็นการมุ่งเพื่อประโยชน์ของสังคมโดยรวม และไม่ใช้เพื่อประโยชน์ของผู้เสียภาษีเท่านั้น

4) วัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินภาษีควรจะถูกนำไปใช้เพื่อประโยชน์ของสังคมโดยรวม และไม่ใช้เพื่อประโยชน์ของบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยเฉพาะ

#### 2.4.2 วัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีอากร

การจัดเก็บภาษีอากรมีวัตถุประสงค์หลักๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้เสียภาษีอากรซึ่งเป็นประชาชนและรัฐบาลที่เป็นผู้จัดเก็บภาษี ดังนั้น ควรเข้าใจถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่รัฐต้องการเพื่อจัดเก็บภาษี ซึ่งมีดังนี้ (มานิต นิธิประทีป, 2547)

1) เพื่อหารายได้เพียงพอมาใช้จ่ายในกิจกรรมของรัฐบาล

รัฐบาลมีหน้าที่ในการบริหารประเทศ พัฒนาเศรษฐกิจและให้บริการที่จำเป็นต่อการครองชีพของประชาชน จึงจำเป็นต้องจัดเก็บรายได้ภาษีอากรเพื่อนำมาใช้จ่ายในกิจกรรมต่างๆ ที่เกิดประโยชน์แก่สังคม เช่น การศึกษา การป้องกันประเทศ การจัดหาสาธารณสุข ฝึกอบรมพลงาน และสาธารณสุขอื่นๆ ดังนั้น ระบบภาษีที่ดีควรครอบคลุมฐานภาษีและมีอัตราภาษีที่เหมาะสมเพื่อสร้างรายได้สู่รัฐอย่างเพียงพอที่จะใช้จ่าย

2) เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการกระจายรายได้

การกระจายรายได้และทรัพย์สินเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมนั้นสำคัญทั้งในเมืองและส่วนภูมิภาค ควรมีสิทธิ์ในการมีรายได้และระดับชีวิตที่ใกล้เคียงกัน การใช้จ่ายของรัฐบาลเป็นทางการในการกระจายรายได้โดยตรงสู่สังคมชนบท เช่น การจ่ายเงินอุดหนุนต่างๆ เพื่อสร้างงานและรายได้ให้สังคมชนบท เป็นต้น นอกจากนี้ รัฐบาลยังสามารถใช้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้และสร้างความเป็นธรรมให้แก่สังคม โดยยกตัวอย่างเช่น การนำเข้าระบบอัตราภาษีเป็นหน้าที่หนึ่งของการกระจายรายได้ หรือการจัดเก็บภาษีจากทรัพย์สินมรดก สินค้าหรือบริการหรือ

การยกเว้นภาษีหรือเก็บภาษีในอัตราต่ำสำหรับสินค้าที่มีความจำเป็นต่อการครองชีพ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการกระจายรายได้

### 3) เพื่อให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

การจัดเก็บภาษีอากรเป็นการดึงทรัพยากรจากภาคเอกชนมาสู่ภาครัฐ และในขณะเดียวกันรัฐยังสามารถใช้การจัดเก็บภาษีเป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากร เช่น การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อกระตุ้นให้เกิดการผลิตและการลงทุนในภาคการผลิตหรือธุรกิจที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศ นอกจากนี้ การเก็บภาษีจากสินค้าที่เป็นอันตรายต่อผู้บริโภคหรือสังคมโดยรวม เช่น ยาสูบและเครื่องดื่ม เพื่อให้ราคาสินค้าสูงขึ้น ลดความต้องการในการบริโภคสินค้าดังกล่าว เพื่อลดผลกระทบทางลบต่อสังคม

### 4) เพื่อสนับสนุนให้เกิดการขยายตัวและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ

การจัดเก็บภาษีอากรสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกระตุ้นให้เกิดการออมหรือการลงทุนที่ส่งผลตอบแทนสูง เช่น การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่อุตสาหกรรมบางประเภท เช่น อุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะช่วยกระตุ้นให้เกิดการเพิ่มประสิทธิภาพในการแข่งขันของอุตสาหกรรมที่จำเป็นต่อการพัฒนาประเทศ หรือการจัดเก็บภาษีจากรายได้ในอัตราที่เหมาะสมจะช่วยกระตุ้นให้เกิดแรงจูงใจในการทำงานที่สร้างผลผลิตและเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจ

### 5) เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ

การรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ โดยเฉพาะเสถียรภาพของราคาสินค้า ถือเป็นเป้าหมายทางเศรษฐกิจที่สำคัญอย่างหนึ่ง การรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจโดยอัตโนมัติ เช่น ในช่วงที่เศรษฐกิจดีจนเกิดปัญหาเงินเฟ้อรัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้มากขึ้น ซึ่งจะเสริมให้เกิดการชะลอในการบริโภคของภาคเอกชนและลดปัญหาภาวะเงินเฟ้อโดยตรง ในทางกลับกันหากเศรษฐกิจเกิดการชะลอ รัฐบาลจะจัดเก็บภาษีน้อยลงหรือกำหนดให้มีการลดภาษีอากรเพื่อกระตุ้นให้เกิดการบริโภคและการลงทุนมากขึ้น ทำให้เกิดการขยายตัวของ การบริโภค การลงทุน การผลิต และการจ้างงานสูงขึ้น

## 2.4.3 หลักการบริหารภาษีอากร

หลักการบริหารภาษีอากรที่ดีของ Adam Smith เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานของการจัดเก็บภาษีอากรที่เกิดขึ้นเมื่อประมาณสองร้อยกว่าปีที่แล้ว (ตั้งแต่คริสต์ศตวรรษที่ 1776) แต่ก็ยังสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาการจัดเก็บภาษีอากรในปัจจุบัน Adam Smith ได้กำหนดหลักการเสียภาษีอากรที่ดี ซึ่งผู้บริหารต้องปฏิบัติตามกฎหมายสามารถนำไปเป็นแนวทางในการกำหนดรูปแบบของภาษีและการจัดเก็บภาษีได้อย่างดี



### หลักการบริหารภาษีที่ดีของ Adam Smith

สาระสำคัญของหลักการ 4 ประการเกี่ยวกับภาษี (Four Maxims regarding taxes in general) ซึ่ง Adam Smith ได้กล่าวถึงในหนังสือเรื่อง "The Wealth of Nations" (เป็นหลักที่ยอมรับกันในทุกประเทศเมื่อปลายศตวรรษที่ 18) ซึ่งได้ประมวลวิธีที่ประชาชาติต่างๆ คิดขึ้นและปฏิบัติอยู่ทั่วไปมาสรุปเป็นหลักการ 4 ประการและเป็นที่ยอมรับจนถึงปัจจุบันได้แก่

#### 1) หลักความเป็นธรรม (Equity)

ความยุติธรรมเป็นรากฐานสำคัญของระบบภาษีที่มีประสิทธิภาพ โดยต้องคำนึงถึงความเท่าเทียมในสองมิติ คือ ระหว่างผู้เสียภาษีด้วยกันเอง และระหว่างภาครัฐกับประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษี การสร้างระบบภาษีที่เป็นธรรมจะช่วยส่งเสริมให้ประชาชนเต็มใจที่จะปฏิบัติตามหน้าที่ทางภาษีของตนโดยไม่จำเป็นต้องใช้มาตรการบังคับ ซึ่งเป็นกุญแจสำคัญในการพัฒนาระบบการจัดเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพและยั่งยืน

แนวคิดเรื่องความเป็นธรรมทางภาษีอากรมีพื้นฐานจากสองหลักการ ได้แก่:

1.1) หลักความเป็นธรรมสัมบูรณ์ ผู้เสียภาษีควรเสียภาษีอย่างสมเหตุสมผล มีทางเลือกและปราศจากความลำเอียง

1.2) หลักความเป็นธรรมสัมพัทธ์ ผู้มีรายได้สูงควรมีภาระภาษีที่สูงขึ้นตามสัดส่วน การนำหลักการทั้งสองนี้มาประยุกต์ใช้จะช่วยสร้างระบบภาษีที่มีความเป็นธรรมและได้รับการยอมรับจากประชาชน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการบริหารจัดการเก็บภาษีที่มีประสิทธิภาพ

#### 2) หลักความแน่นอน

ความแน่นอนเกี่ยวกับภาษีอากรเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญอีกประการหนึ่งของระบบภาษีอากรที่ดี ซึ่งผู้เสียภาษีต้องทราบอัตราเกณฑ์ในการคิดคำนวณภาษี ฐานภาษี อัตราภาษี เพื่อทราบจำนวนภาษีที่ต้องจ่าย กำหนดเวลาและวิธีการชำระ ซึ่งความแน่นอนทำให้ช่วยสร้างความยินยอมในการเสียภาษีและช่วยให้ประชาชนวางแผนภาษีได้ดีขึ้น ช่วยลดความสับสนและเพิ่มความเชื่อมั่นทำให้สามารถได้ตามแนวทางปฏิบัติได้เป็นอย่างดี

#### 3) หลักความเป็นกลาง

ระบบภาษีอากรที่ดี คือ ภาษีที่ไม่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของภาคเอกชน เช่น การบริโภค การออม หรือการแข่งขันทางธุรกิจ ซึ่งหลักการรายได้จากภาษีไม่แทรกแซงการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ซึ่งทำให้เกิดความสมดุล ช่วยสร้างระบบภาษีที่มีประสิทธิภาพ เป็นธรรมและสอดคล้องกับเป้าหมายทางเศรษฐกิจของประเทศ

#### 4) หลักความประหยัด

ภาษีที่เก็บเพื่อนำรายได้เข้าสู่คลังควรมีจำนวนที่ใกล้เคียงกับจำนวนภาษีที่ผู้เสียภาษีต้องชำระให้แก่รัฐ ซึ่งหมายถึงว่า รายได้ภาษีที่รัฐได้รับควรใกล้เคียงกับจำนวนที่ผู้เสียภาษีจ่ายจริง

โดยมีค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยที่สุด รัฐต้องมีมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพสูงสุด โดยมีระบบตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ การบริหารภาษีที่ขาดความประหยัต์อาจนำไปสู่ความเสี่ยงในการทุจริตและความไม่เป็นธรรมในระบบภาษี

### หลักเกณฑ์การบริหารภาษีในปัจจุบัน

ในยุคปัจจุบันนี้ หลักการในการบริหารภาษีอากรได้มีการเพิ่มเติมเพื่อให้เหมาะสมต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในสังคมและเศรษฐกิจ นอกจากหลักการที่ Adam Smith ได้กล่าวถึง หลักการเพิ่มเติมดังนี้

1) หลักการยอมรับ หมายถึง การมีระบบการจัดเก็บภาษีที่ยุติธรรมซึ่งทุกคนสามารถยอมรับได้ เป็นผลมาจากความเชื่อและศรัทธาต่อรัฐ ถ้ารัฐสามารถแสดงให้เห็นถึงประโยชน์หรือผลตอบแทนที่ผู้เสียภาษีจะได้รับในอนาคต ผู้เสียภาษีก็จะยอมรับการเสียภาษีมากขึ้น

2) หลักการเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ หมายถึง ภาษีอากรที่สามารถจัดการและบริหารจัดการได้ในทางปฏิบัติ ซึ่งจำเป็นต้องเชื่อมโยงกับโครงสร้างการบริหารของแต่ละรัฐ เพื่อไม่ให้เกิดการใช้รูปแบบภาษีจากรัฐอื่นที่ไม่สอดคล้องกับระบบการบริหารภาษีที่มีอยู่ในประเทศนั้นๆ

3) หลักการทำได้ หมายถึง การมีฐานรายได้ที่กว้างขวางและสามารถขยายตัวได้รวดเร็วตามความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ซึ่งทำให้รัฐได้รับรายได้ดีโดยไม่ต้องเพิ่มอัตราการจัดเก็บภาษี

4) หลักการยืดหยุ่น หมายถึง การมีภาษีบางประเภทที่สามารถปรับตัวได้ตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพเศรษฐกิจหรือสถานะของผู้เสียภาษีได้ง่าย ซึ่งจะเป็นเครื่องมือในการควบคุมภาวะเศรษฐกิจของประเทศได้ดี

## 2.5 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี

### 2.5.1 หลักการและแนวคิดเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

ไพบูลย์ เกียรติโกมล และณัฐพันธ์ เขจรนนท์ (2551) ได้ให้ความหมายของ เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การบูรณาการระบบต่างๆ เข้าด้วยกัน ประกอบด้วยระบบจัดการข้อมูล ระบบการสื่อสารโทรคมนาคม และอุปกรณ์สนับสนุนด้านสารสนเทศ โดยมีการวางแผนและจัดการอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การทำงานร่วมกันของระบบต่างๆ เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการจัดการสารสนเทศขององค์กร

ณัฐพันธ์ เขจรนนท์ (2552) ได้ให้ความหมายของข้อมูล หมายถึง ข้อมูลดิบ (Raw Data) ที่เก็บรวบรวมมาจากแหล่งข้อมูลโดยวิธีต่างๆ โดยตรง ซึ่งข้อมูลที่ได้เป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านกระบวนการประมวลผล

### 2.5.2 ความสำคัญของเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความสำคัญของเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของบุคคล โดยมีรายละเอียดดังนี้

ประการแรก เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยให้สังคมเปลี่ยนแปลงสู่สังคมสารสนเทศได้

ประการที่สอง เทคโนโลยีสารสนเทศเปลี่ยนระบบเศรษฐกิจของประเทศไปสู่เศรษฐกิจโลก ทำให้ทั่วโลกสามารถสื่อสารระหว่างประเทศได้

ประการที่สาม สร้างความเชื่อมโยงระหว่างกัน : ทำให้หน่วยธุรกิจขนาดเล็กสามารถเชื่อมต่อเป็นเครือข่าย แลกเปลี่ยนข้อมูลได้รวดเร็ว เพิ่มความสามารถในการแข่งขัน

ประการที่สี่ ตอบสนองความต้องการเฉพาะ: เป็นเทคโนโลยีที่สามารถปรับแต่งให้เข้ากับความต้องการเฉพาะและสุนทรียภาพขององค์กรได้

ประการที่ห้า เทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มความยืดหยุ่นในการทำงาน สร้างโอกาสทำงานได้ทุกที่ทุกเวลา ช่วยในการบริหารจัดการเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประการที่หก เทคโนโลยีสารสนเทศสามารถสนับสนุนการวางแผนและตัดสินใจ ช่วยในการวางแผนระยะยาวและเพิ่มความแม่นยำในกระบวนการตัดสินใจ

กล่าวโดยสรุปแล้ว เทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทที่สำคัญในทุกวงการ เป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ ความยืดหยุ่น และความสามารถในการแข่งขันให้กับองค์กรธุรกิจอื่นในยุคปัจจุบันและอนาคต

### 2.5.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ (Big Data)

ข้อมูลที่มีขนาดใหญ่หรือที่เรียกกันว่า Big Data เป็นเทคโนโลยีที่หลายๆองค์กรได้นำเข้ามาใช้เพื่อวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่างๆ ให้เกิดประโยชน์แก่องค์กรในหลายๆ ด้าน ซึ่งจะเห็นว่ามีหลายองค์กรที่ประสบผลสำเร็จในการนำ Big Data เข้ามาใช้ร่วมกับธุรกิจของตนเอง แต่ความเป็นจริงแล้วไม่ใช่ว่าทุกองค์กรจะเหมาะสมกับการนำเทคโนโลยี Big Data นี้มาใช้ งาน การที่ภาคธุรกิจจะนำ Big Data ไปใช้ให้ประสบความสำเร็จ สิ่งสำคัญต้องเริ่มมองก่อนว่าปัญหาใน ธุรกิจของเรานั้นมีอะไรบ้าง แล้วมีอะไรที่สามารถใช้ Big Data แก้ไขได้บ้าง เพราะปัญหาบางอย่าง อาจไม่จำเป็นต้องลงทุนมหาศาลในเรื่องของ Data เพียงแค่ใช้ข้อมูลเดิมที่มีอยู่ก็สามารถแก้ปัญหาได้ เช่นกัน และหากเห็นพ้องต้องกันแล้วว่าควรใช้ Big Data มาขับเคลื่อนจึงค่อยนำไปโปรเจกต์ไป นำเสนอผู้บริหาร ให้สนับสนุน ดังนั้นองค์กรที่จะนำ Big Data เข้ามาใช้ร่วมกับธุรกิจนั้นจึงต้อง คำนึงถึงความพร้อม ลักษณะของการดำเนินธุรกิจว่ามีกระบวนการสอดคล้องไปกับการทำงานของ Big Data ที่เหมาะสมกับธุรกิจเพราะการนำเทคโนโลยีที่สอดคล้องกับองค์กรธุรกิจมาใช้นั้นย่อม เป็นสิ่งสำคัญที่สุด (ศรีสมรภัค อินทจันทร์ยง, 2558)

ในปัจจุบันองค์กรที่มีขนาดใหญ่ต้องอาศัยเทคโนโลยีต่างๆมากมาย เนื่องจากการจัดเก็บข้อมูลจำนวนมากและซับซ้อนจึงทำให้ต้องเตรียมความพร้อมต่อการรองรับเทคโนโลยีใหม่ๆ ที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการจัดระเบียบของข้อมูลจำนวนมากนี้ให้สามารถทำงานได้อย่างเป็นระบบหนึ่งในเทคโนโลยีใหม่ที่ทันสมัยที่เข้ามาช่วยก็คือ บิ๊กดาต้า ซึ่งการทำงานของบิ๊กดาต้าจะช่วยองค์กรในการจัดระเบียบข้อมูลจำนวนมาก ช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทางองค์กรสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลโดยบิ๊กดาต้าไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อยอดการค้าเงินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็วรวมถึงเป็นการสร้างโอกาสให้ธุรกิจได้อีกด้วยตลอดจนทำให้องค์กรต้องเตรียมความพร้อมในการพัฒนาพนักงานที่ดูแลระบบเทคโนโลยีนี้และยังต้องหาวิธีในการลดต้นทุนค่าใช้จ่ายในการจัดการรักษาข้อมูลอีกด้วย ซึ่งคาดว่าในอนาคตข้อมูลต่างๆเหล่านี้จะเพิ่มมากขึ้นเป็นจำนวนมากและเพื่อไม่ให้องค์กรเสียโอกาสในหลายๆ ด้านจึงจำเป็นต้องเรียนรู้ ต่อการเปลี่ยนแปลงและการนำเทคโนโลยีบิ๊กดาต้านี้มาใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อภาคธุรกิจมากที่สุด สุกิจ ดุชัยสิทธิ์ (2556)

องค์กรธุรกิจทุกวันนี้มีปริมาณข้อมูลจำนวนมากอันเกิดจากข้อมูลที่เกิดขึ้นทั่วไปขององค์กรเป็นประจำทุกวันและยังรวมถึงข้อมูลจากสื่อสังคมออนไลน์ ผู้เข้าชมเว็บไซต์ ผู้เข้าใช้แอปพลิเคชัน ข้อมูลการสนทนาผ่านสื่อต่างๆ ทำให้ทุกวันนี้องค์กรได้รับข้อมูลเข้ามาเป็นจำนวนมากส่งผลให้ต้องมีการพัฒนาโดยใช้ Big Data เพื่อเข้ามาวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลที่มีจำนวนมากเหล่านี้ให้เกิดความกระจ่างและชัดเจนในข้อมูลที่มีอยู่ และนำผลข้อมูลที่ได้รับไปวางแผนในการทำงานขององค์กรให้เกิดประโยชน์สอดคล้องต่อธุรกิจรวมถึงการลดต้นทุนของ ค่าใช้จ่ายในการจัดหาจัดซื้อและการปรับปรุงระบบที่มีความจำเป็นต่อการรองรับข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ การที่มีข้อมูลที่เป็นระบบถูกควบคุมจัดการโดย Big Data ทำให้องค์กรสามารถสร้างโอกาสต่างๆเพื่อรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงให้กับธุรกิจได้อย่างมากและยังทำให้การตัดสินใจด้านธุรกิจมีความแม่นยำและถูกต้องมากขึ้น (พนิดา ตันศิริ, 2556)

เศรษฐกิจในปัจจุบันได้มีเทคโนโลยีเข้ามาขับเคลื่อนเศรษฐกิจให้ก้าวไกลมากขึ้นและแน่นอนว่าเทคโนโลยีหนึ่งในนั้นคือ Big Data ซึ่งทั้งหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนได้ให้ความสำคัญกับเทคโนโลยีนี้เป็นอย่างมาก หากประเทศไหนยังไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของ เทคโนโลยีรูปแบบใหม่นี้อาจทำให้สูญเสียโอกาสทางเศรษฐกิจและถ้าหลังอย่างแน่นอน และด้วยเหตุนี้จึงสร้างความสนใจให้กับภาครัฐเป็นอย่างมากในการศึกษาวิธีการของการนำเทคโนโลยี Big Data นี้มาใช้งานในหน่วยงานของภาครัฐ ดังนั้นทุกหน่วยงานและบุคลากรทุกภาคส่วนของภาครัฐ ต้องร่วมมือกันปรับแนวความคิดทัศนคติในการทำงานให้สามารถทำงานร่วมกันและสามารถ แลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกันได้ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้เกิดแนวความคิดหรือการสร้างผลงาน ใหม่ๆให้ประสบผลสำเร็จได้อย่างดีเยี่ยม (เศรษฐพงศ์ มะลิสุวรรณ, 2560)

จะเห็นได้ว่าการเข้ามาของเทคโนโลยี Big Data ได้เริ่มเข้ามามีบทบาทให้กับหลายๆ ภาคธุรกิจ เนื่องจากแต่ละธุรกิจได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของการนำ Big Data เข้ามาใช้กับธุรกิจ ซึ่งแน่นอนว่าประโยชน์ในการนำไปใช้ในแต่ละภาคส่วนย่อมแตกต่างกันออกไปเนื่องจากความหลากหลายของแต่ละธุรกิจแต่ก็ไม่ใช่ทุกองค์กรจะนำเทคโนโลยีนี้มาใช้งานทั้งหมดเนื่องจากการใช้งานของเทคโนโลยีนี้ย่อมต้องคำนึงถึงลักษณะของการดำเนินธุรกิจด้วย เช่น ธุรกิจที่มีขนาดเล็ก ข้อมูลในองค์กรค่อนข้างน้อย จึงไม่มีความจำเป็นต้องลงทุนในการนำ Big Data นี้มาใช้งาน เนื่องจากอาจทำให้องค์กรสูญเสียค่าใช้จ่ายโดยไม่จำเป็น

ดังนั้น การที่แต่ละองค์กรจะนำเทคโนโลยีต่างๆ เข้ามาใช้งานต้องคำนึงถึงลักษณะการดำเนินธุรกิจของตัวเองด้วยว่าเหมาะสมกับการนำเทคโนโลยีนั้นมาใช้งานให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด

#### 2.5.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence: AI)

ปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence) มีคำย่อว่า AI คือ เป็นความฉลาด ความรู้ที่สร้างขึ้นมาจากสิ่งที่ไม่มีชีวิต ซึ่งรวบรวมหลายๆ สิ่งไว้ในสิ่งนั้น เพื่อให้ตอบสนองความต้องการของมนุษย์ให้สามารถคิดและเป็นผู้ช่วยในด้านต่างๆ

หากจะกล่าวถึงเทคโนโลยีที่กำลังมาแรงในยุคดิจิทัลนี้คงหนีไม่พ้นเทคโนโลยีที่ชื่อว่าปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence) หรือ AI นั่นเอง เนื่องจากการทำงานของ AI เป็นการศึกษาหาวิธีการในการทำงานที่ชาญฉลาดเยี่ยงมนุษย์ เช่น การคิดวิเคราะห์ การให้เหตุผล และการแก้ไขปัญหา เป็นต้น สิ่งเหล่านี้เป็นการตั้งเป้าหมายให้คอมพิวเตอร์สามารถคิดหาเหตุผล ได้เรียนรู้ได้ทำงานเหมือนสมองมนุษย์ ซึ่ง AI คือการพัฒนาการเรียนรู้แบบเครื่องจักรซึ่งอาศัยการเรียนรู้จากความผิดพลาดและแก้ไขความผิดพลาดนั้น ดังนั้นเป้าหมายของ AI คือการทำงานที่มีลักษณะเช่นเดียวกันกับการประมวลผลของสมองมนุษย์หรืออาจมีความล้ำหน้ากว่ามนุษย์

การศึกษาศาสตร์ทางด้านปัญญาประดิษฐ์ เป็นสิ่งที่ผู้คนให้ความสนใจกันทั่วโลกและมีนักวิจัยหลายท่านได้ให้ความสำคัญในการศึกษาศาสตร์นี้ ผู้เริ่มต้นศึกษาวิจัยด้านนี้อย่างจริงจัง คือนักคณิตศาสตร์ชาวอังกฤษชื่อ Alan Turing และเขายังเป็นที่ยอมรับว่าเป็นบิดาของวิทยาการคอมพิวเตอร์ เขาเป็นผู้คิดค้นบททดสอบปัญญาประดิษฐ์ (AI) กับมนุษย์ ต้องยอมรับว่าในปัจจุบันเทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์ได้เข้ามามีบทบาทกับมนุษย์เป็นอย่างมากทั้งในการใช้ชีวิตประจำวัน การติดต่อสื่อสาร การทำงาน เป็นต้น ทำให้ผู้คนเริ่มให้ความสนใจกับการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยเหลือในชีวิตประจำวันมากขึ้น ซึ่งเทคโนโลยีนี้เป็นการพัฒนาให้ระบบคอมพิวเตอร์มีความเฉลียวฉลาดสามารถนำไปใช้ช่วยมนุษย์ในการทำงานในด้านต่างๆ ทั้งการตัดสินใจรวมถึงการแก้ไขปัญหาต่างๆ ผู้ที่สนใจในศาสตร์ได้มีการ คิดค้นพัฒนาเทคโนโลยีอุปกรณ์และชุดคำสั่งต่างๆที่สามารถลอกเลียนแบบความฉลาดของมนุษย์ แต่ก็ยังไม่มียุคไหนที่สามารถลอกเลียนแบบการทำงานของ

มนุษย์ได้อย่างสมบูรณ์แบบเนื่องจาก สมองของมนุษย์มีระบบการทำงานที่ซับซ้อนเกินกว่าที่ปัญญาประดิษฐ์ (AI) จะสามารถทำได้และถึงแม้ว่าการทำงานของปัญญาประดิษฐ์ (AI) จะไม่สามารถช่วยเหลือมนุษย์ได้สมบูรณ์แบบแต่ก็ ปฏิเสธไม่ได้ว่าเทคโนโลยีนี้ก็สามารถช่วยมนุษย์ได้ในหลายด้าน มีหลายองค์กรได้นำเทคโนโลยีเข้าไปใช้ในการทำงานเพื่อพัฒนาในด้านต่างๆ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร (ณัฐ อรุณ, 2553)

ปัญญาประดิษฐ์ (AI) เป็นสาขาหนึ่งของวิทยาการคอมพิวเตอร์ เป็นเทคโนโลยีที่กำลัง เป็นที่จับตามองของตลาดเนื่องจากเทคโนโลยีนี้เป็นสิ่งที่เครื่องจักรในที่นี้ซึ่งหมายถึง คอมพิวเตอร์สามารถเรียนรู้การทำงานรวมถึงการแก้ไขปัญหาโดยมีการทำงานที่คล้ายคลึงกับมนุษย์จึงทำให้เกิดเป็นความต้องการของตลาดในปัจจุบันเนื่องจากในองค์กรต่างๆ ได้มองเห็นว่าเป็นเทคโนโลยีที่ น่าสนใจที่จะช่วยพวกเขาในการพัฒนาขีดความสามารถขององค์กรไปข้างหน้าและเกิดประโยชน์ ในหลายๆส่วนงานเมื่อเทคโนโลยีนี้ได้ถูกนำไปใช้งานควบคู่กับการควบคุมโดยสมองของมนุษย์ (ปวิวรรต องค์กรคู่สี, 2560)

### 2.5.5 แนวคิดเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี

โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเป็นโปรแกรมที่จัดอยู่ในโปรแกรมเฉพาะกิจ (specific purpose) คือ ใช้กับงานบัญชีโดยเฉพาะ โปรแกรมสำเร็จรูปอีกประเภทหนึ่ง คือ โปรแกรมประเภททั่วไป (general purpose) เช่น โปรแกรมประเภทแผ่นตารางทำการ (spread sheet) และโปรแกรมประเภทบริหารจัดการ ฐานข้อมูล (Database Management System - DBMS) โปรแกรมทั้งสองประเภทเป็นโปรแกรมที่ใช้กันมากในการบริหารจัดการสารสนเทศขององค์กร เพราะสามารถนำเสนอข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการใช้ตัดสินใจได้เป็นอย่างดี เช่น งบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ที่อยู่บนแผ่นตารางทำการของ ไมโครซอฟต์เอกเซล (MS Excel) ผู้ใช้สามารถเขียนชุดสมการสั้นๆ เพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบอัตราร้อยละ หรือเปรียบเทียบระหว่างปี หรือหาอัตราส่วนทางการเงินจาก งบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จนั้นได้อย่างรวดเร็ว ในขณะที่โปรแกรมประเภททั่วไปที่ นำมาใช้กับงานบัญชีให้ความยืดหยุ่นและคล่องตัวในการเสนอรายงานเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร โปรแกรม ประเภทเฉพาะกิจให้การควบคุมทางการบัญชีได้มากกว่า เนื่องจากการควบคุมเป็นสิ่งจำเป็นต่อระบบบัญชี โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มักใช้ในธุรกิจ จึงเป็นโปรแกรมประเภทเฉพาะกิจ โดยใช้โปรแกรมประเภททั่วไปเป็นตัวเสริมเพื่อความคล่องตัวในการนำเสนอข้อมูลถ้าจะกล่าวถึงความแตกต่างระหว่างโปรแกรมธุรกิจ (business software) กับโปรแกรมทางการบัญชี (accounting software) โปรแกรมทั้งสองประเภทนี้แตกต่างกัน แต่มักถูกนำมาใช้แทนกันเสมอ ซึ่งทำให้เกิดความสับสน ซึ่งโปรแกรมธุรกิจ เป็นโปรแกรมบริหารจัดการสารสนเทศขององค์กร เพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ เช่น Excel ,Word และ Access เป็นต้น ส่วนโปรแกรมการบัญชีคือ ระบบโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีสำหรับประมวลผล เช่น การบันทึกรายการค้าทั้งการซื้อ การขาย การจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

สามารถบันทึกธุรกรรมประเภทต่างๆ ของกิจการในรูปแบบต่างๆ เช่น ใบแจ้งหนี้ งบการเงิน หรือ รายงานต่าง ๆ ซึ่งโปรแกรมทางการบัญชี เป็นสินค้าที่ถูกแยกออกเป็น ระบบย่อยหรือส่วนจำเพาะ (module) เช่น ระบบสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Ledger - GL) ระบบ ควบคุมลูกหนี้ (account receivable system) ระบบควบคุมสินค้าคงเหลือ (inventory control system) ระบบการจัดซื้อ (purchasing system) ระบบแจ้งหนี้และเรียกเก็บเงิน (billing system) เป็นต้น

โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ประกอบด้วย ชุดคำสั่งหลายชุดเก็บอยู่ใน Program Files เราใช้ชุดคำสั่งเหล่านี้สร้าง เพิ่มข้อมูลของกิจการ สามารถแบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่ เพิ่มหลัก เช่น เพิ่มหลักเจ้าหนี้ เพิ่มหลักลูกหนี้ เพิ่มรายการค้า เช่น รายการค้าที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีแต่ละประเภทต่างมีลักษณะการใช้งานที่ต่างกันออกไปขึ้นอยู่กับ ผู้ใช้งานที่เลือกประเภทที่เหมาะสมกับลักษณะงานของตนเอง

องค์ประกอบและงานพื้นฐานของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี งานพื้นฐานของ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมีองค์ประกอบการทำงานดังนี้

- 1) เทคโนโลยีที่เป็นรากฐานของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี
- 2) ทางเลือกของผู้ใช้ระบบงาน (user option)
- 3) การกำหนดรหัสผ่าน หน่วยรายงาน และการกำหนดงวดบัญชี
- 4) การสร้างเพิ่มหลัก การเพิ่ม ลด และเปลี่ยนแปลงข้อมูลในเพิ่มหลัก
- 5) การป้อนรายการค้าและการตรวจทานรายการค้า
- 6) การผ่านบัญชี (posting)
- 7) การปิดบัญชีเมื่อสิ้นงวด
- 8) การพิมพ์แบบฟอร์ม
- 9) การพิมพ์รายงาน
- 10) การแลกเปลี่ยนโยกย้ายข้อมูลระหว่างระบบบัญชีย่อยและระหว่างโปรแกรม

เทคโนโลยีที่เป็นรากฐานของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี โปรแกรมสำเร็จรูปทางการ บัญชี มีโปรแกรมช่วยงาน (utility) ที่สำคัญตัวหนึ่งคือ การกำหนดขนาดของเพิ่มข้อมูล บางโปรแกรม ให้ผู้ ใช้กำหนดขนาดของเพิ่มข้อมูลตั้งแต่เริ่มแรก คือ ขั้นตอนติดตั้ง (installs) โดยผู้ใช้จะต้องตอบคำถาม สั้นๆ เช่น จำนวนใบเรียกเก็บเงินที่จะต้องประมวลผลในหนึ่งเดือนมีกี่ใบ จำนวนลูกหนี้ เจ้าหนี้ที่ หรือสินค้าคงคลังโดยประมาณ มีเท่าใด การตอบคำถามเพื่อกำหนดขนาดของเพิ่มข้อมูลเหล่านี้ไม่ใช่ เรื่องง่าย ผู้ใช้จะต้องตอบด้วยข้อมูลที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน หรือข้อมูลที่คาดว่ากิจการจะเติบโตต่อไปใน อนาคต ถ้าผู้ใช้กำหนดตัวเลขคลาดเคลื่อนไปมาก เนื้อที่ที่ถูกบล็อก (block) ไว้อาจเล็กเกินไป โปรแกรมสำเร็จรูปบางตัวขยายขนาดของเพิ่มข้อมูลที่ถูกกำหนดไว้โดยอัตโนมัติบางตัว แสดงข้อมูล ขึ้นหน้าจอ เพื่อเตือนผู้ใช้นี้ว่ามีเนื้อที่อีกเท่าใดที่สามารถเก็บข้อมูล สามารถ ใช้ Files Utilities ขยาย

ขนาดแฟ้มงาน ซึ่งโปรแกรมช่วยงานบางตัวกำหนดให้ผู้ใช้สามารถลดขนาดของแฟ้มข้อมูลและโปรแกรมบางตัวไม่มีการเตือนเมื่อเนื้อที่เต็ม จึงทำให้เกิดข้อมูลสูญหายได้ทันที โปรแกรมช่วยงานที่ใช้ทำการสำรอง (backup) และการส่งคืน (restore) แฟ้มข้อมูลเป็นสิ่งจำเป็น อย่างหนึ่งสำหรับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี โดยมักมีข้อจำกัด อันเนื่องมาจากระบบปฏิบัติการ (operating system-OS) ที่ใช้กับ 3 ชุดคำสั่งนั้น บางโปรแกรมกำหนดให้การจัดทำ backup เป็นหน้าที่ของระบบปฏิบัติการ บางโปรแกรมผู้ใช้จะต้องนำโปรแกรมประเภท backup อื่นมาใช้ร่วมกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีตัวนั้น ระบบปฏิบัติการแต่ละผลิตภัณฑ์มีความแตกต่างในเรื่องระดับความสามารถในการทำงาน (capability) และระดับความสามารถในการควบคุม เมื่อกิจการหนึ่งตัดสินใจเลือกโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี กิจการนั้นจะต้องเลือกระบบปฏิบัติการที่เหมาะสมหรือสามารถใช้ร่วมกับโปรแกรมได้ และจะต้องมีบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจการทำงานของระบบปฏิบัติการนั้นเป็นอย่างดี บางโปรแกรมถูกพัฒนาขึ้นเพื่อใช้บนระบบปฏิบัติการ Unix หรือ Windows NT ของ Microsoft ดังนั้นการเลือกระบบปฏิบัติการที่เหมาะสมกับระดับความสามารถในการทำงานและการควบคุมที่เป็นที่ต้องการของแต่ละกิจการจึงเป็นการตัดสินใจที่สำคัญอย่างหนึ่ง ระบบปฏิบัติการที่มีระดับความสามารถในการทำงาน และการควบคุมสูง ย่อมมีราคาแพง ค่าใช้จ่ายในการติดตั้ง และดำเนินงานสูง ยิ่งระบบมีประสิทธิภาพมากเท่าไร ระบบนั้นก็จะมีคามยุ่งยาก สลับซับซ้อนยิ่งขึ้นเท่านั้น และต้องมีบุคลากรที่มีความชำนาญเพื่อดูแลระบบ ซึ่งบุคลากรเหล่านี้มักต้องถูกว่าจ้างด้วยราคาสูง หากกิจการเลือกระบบปฏิบัติการที่มีระดับความสามารถในการทำงาน และควบคุมสูงกว่าความต้องการของกิจการ ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าก็จะถูกใช้ไปโดยเปล่าประโยชน์

ดังนั้น การเลือกระบบปฏิบัติการที่ใหญ่และมีราคาสูงไว้ก่อนจึงไม่ใช่การตัดสินใจที่ถูกต้องเสมอไป คอมพิวเตอร์ลูกข่าย แม่ข่าย โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในปัจจุบันส่วนใหญ่มักอยู่บนโครงสร้าง เครือข่ายคอมพิวเตอร์แบบลูกข่าย-แม่ข่าย (client-server) ในขณะที่ระบบสารสนเทศขององค์กร แบบเดิม มักถูกจัดเก็บอยู่ในเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดใหญ่ หรือสภาพแวดล้อมแบบเมนเฟรม (mainframe environment) บุคลากรจึงมักมีความชำนาญ กับการบริหารสารสนเทศที่อยู่บนสภาพแวดล้อมแบบเมนเฟรมนี้ เมื่อโครงสร้างเครือข่าย คอมพิวเตอร์แบบลูกข่าย - แม่ข่าย เริ่มได้รับความนิยมมากขึ้นบุคลากรทางด้านสารสนเทศขององค์กรจึงมีความจำเป็นที่จะต้องศึกษาและเข้าใจโครงสร้างเครือข่ายที่ถูกพัฒนาขึ้นใหม่อย่างรวดเร็ว และต่อเนื่อง ในปัจจุบัน โครงสร้างเครือข่ายแบบลูกข่าย-แม่ข่ายกำลังถูกแทนที่ด้วยเครือข่ายอินเทอร์เน็ต นอกจากนี้ความสามารถ ในการควบคุมระบบงานที่อยู่บนสภาพแวดล้อมแบบเมนเฟรมก็แตกต่างจาก ความสามารถและวิธีการควบคุมระบบงานที่อยู่บนสภาพแวดล้อมแบบลูกข่าย - แม่ข่าย (client server environment) อย่างมาก เพราะระบบงานที่อยู่บนสภาพแวดล้อมแบบ ลูกข่าย - แม่ข่าย มักมีความเสี่ยงสูงกว่าระบบงานที่อยู่บนสภาพแวดล้อมแบบเมนเฟรม และควบคุมได้ยากกว่า 4 ระบบงานไม่ว่าจะอยู่บนโครงสร้าง



เครือข่ายแบบใด จำเป็นจะต้องมีการควบคุม ที่เพียงพอ การควบคุมระบบงานที่อยู่บนสภาพแวดล้อม เมเนเจอร์มักทำได้ง่ายกว่า มีระดับการควบคุมที่สูงกว่า มีขั้นตอนในการจัดทำ backup ที่รัดกุมเข้าใจง่าย ส่วนระบบงานที่อยู่บนสภาพแวดล้อมแบบลูกข่าย แม้ข่ายมีความเสี่ยงสูงกว่าการเข้าสู่ระบบ โดยไม่ได้รับอนุญาตทำได้ง่ายกว่า

ดังนั้น บุคลากรจึงต้องมีความรู้ความสามารถในการดูแล และ ควบคุมโครงสร้างเครือข่าย แบบ ลูกข่าย แม้ข่ายได้เป็นอย่างดี

### 2.5.6 ประโยชน์ของเทคโนโลยีที่มีต่อการบัญชี

1. ช่วยธุรกิจให้รวบรวมข้อมูลตัวเลขทางบัญชีที่มีจำนวนมากและมีความซับซ้อนให้สะดวก และง่ายขึ้นได้
2. ช่วยการประมวลผลให้รวดเร็วขึ้น ถูกต้อง แม่นยำและลดข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากเดิมที่เป็น การทำงานด้วยมือ
3. ช่วยให้กิจการประหยัดต้นทุน สามารถสรุปข้อมูลจำนวนมากให้สั้นกะทัดรัดในลักษณะที่กิจการต้องการ จัดพิมพ์และนำเสนอในรูปรายงานที่สวยงาม สะอาดและเป็นระเบียบ ถ้าปริมาณงานของกิจการเพิ่มมากขึ้นกิจการสามารถขยายการทำงานของคอมพิวเตอร์ได้อีก ด้วย
4. ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินได้รับข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจได้สะดวกขึ้น และมีการวิเคราะห์ข้อมูลเหล่านั้นให้ด้วย ปัจจุบันผู้ใช้สามารถ Download ข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่สนใจทาง Web Site ได้
5. ทำให้กระบวนการทางธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งมีผลต่อการรวบรวมข้อมูลรายได้รายจ่าย เพื่อนำมาบันทึกบัญชี ข้อมูลจะวิ่งมาเป็นแบบอิเล็กทรอนิกส์ ในการส่งต่อข้อมูลไม่ต้องการป้อนใส่กระดาษให้เสียเวลาและเปลืองทรัพยากร

การเลือกใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์กับงานบัญชี สามารถเลือกได้ 2 รูปแบบคือ

#### 1) การใช้ซอฟต์แวร์สำนักงาน

ประเภทของสเปรดชีต (Spread Sheet) ที่ใช้ในวิธีนี้มีอยู่แล้ว ใช้งานง่าย และเน้นไปที่โปรแกรม Excel เป็นหลัก แต่โปรแกรมประเภทอื่นที่ผู้ใช้มีความรู้ก็นำไปใช้ โปรแกรมมีประสิทธิภาพ ซึ่งช่วยให้คุณเขียนสูตรหรือเลือกฟังก์ชันได้ ช่วยให้เกิดประสิทธิภาพที่รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ และไม่เพิ่มความเครียดมากไปกว่าเดิม

#### 2) การเลือกแพ็คเกจบัญชีที่พัฒนาโดยผู้เชี่ยวชาญ

การสร้างโปรแกรมที่เป็นส่วนตัวของคุณหรือที่โปรแกรมเมอร์จ้าง สามารถใช้สร้างระบบบัญชีสำหรับธุรกิจได้ เฉพาะบุคคลเท่านั้นที่สามารถใช้รูปแบบนี้ได้ ผู้ใช้ไม่จำเป็นต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีอย่างครอบคลุม สามารถใช้โปรแกรมผ่านการฝึกอบรมที่จัดทำโดยผู้จัดทำจำหน่ายหรือนักพัฒนา จากที่กล่าวมาข้างต้นสามารถอนุมานได้ว่าเทคโนโลยีมีผลกระทบเชิงบวกต่อการบัญชีและ

การดำเนินธุรกิจเป็นอย่างมาก อย่างไรก็ตามหากคุณต้องการมีการเติบโตในการดำเนินงานและก้าวทันโลกปัจจุบัน ไม่อยากถูกตามหลัง ควรใช้เทคโนโลยีอย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

ในยุคแห่งการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว วิชาชีพบัญชีกำลังเผชิญกับความท้าทายครั้งสำคัญ นักบัญชีที่ยังคงยึดติดกับวิธีการทำงานแบบดั้งเดิมอาจพบว่าตนเองล้าหลังและไม่สามารถแข่งขันได้ในตลาดแรงงาน เทคโนโลยีดิจิทัล โดยเฉพาะปัญญาประดิษฐ์ (AI) และบล็อกเชน กำลังปฏิวัติวงการบัญชี ดังนั้น นักบัญชียุคใหม่จำเป็นต้องปรับตัว พัฒนาทักษะ และเรียนรู้ที่จะทำงานร่วมกับเทคโนโลยีเหล่านี้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและรักษาความเกี่ยวข้องของวิชาชีพในอนาคต จะถูกนำไปใช้ในวิชาชีพบัญชี ช่วยลดความผิดพลาด ประหยัดค่าใช้จ่าย และรักษาความปลอดภัยในการจัดการข้อมูล อย่างไรก็ตาม บทบาทของนักบัญชียังคงสำคัญในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร การผสมผสานระหว่างเทคโนโลยีและทักษะของมนุษย์จะเป็นกุญแจสำคัญในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีในอนาคต

ดังนั้น นักบัญชีในยุคแห่งเทคโนโลยีจำเป็นต้องเตรียมตัวให้พร้อมด้วยทักษะใหม่ๆ คำจำกัดความใหม่ของ Reskill การพัฒนาทักษะในปัจจุบันให้แข็งแกร่งยิ่งขึ้น หรือที่รู้จักกันทั่วไปในชื่อ Upskill บ่งบอกว่านักบัญชียุคใหม่ไม่ควรเพียงมีทักษะด้านเทคนิคเท่านั้น แต่ยังสามารถร่วมมือกับเจ้าของธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพในระดับกลยุทธ์อีกด้วย ความร่วมมือครั้งนี้รับประกันความเข้าใจอย่างลึกซึ้งและข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงภายในขอบเขตธุรกิจและตลาด นอกจากนี้ นักบัญชียุคใหม่ยังจำเป็นต้องนำแนวทางการวิเคราะห์มาใช้ในการทำงานโดยใช้เครื่องมืออย่าง Robotic Process Automation ซึ่งไม่เพียงทำให้กระบวนการทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นในแง่ของการผลิตมูลค่าเท่านั้น แต่ยังช่วยลดต้นทุนและเพิ่มประสิทธิภาพสูงสุดจนถึงระดับที่นวัตกรรมสามารถทำได้จากการถูกสร้างขึ้น

## 2.6 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี

### 2.6.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ลักษณะของคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2563) ได้กล่าวว่า การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ จำแนกตามลักษณะส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและปัจจัยที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาจึงเป็นข้อมูลด้านแนวทางปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC 1) สำหรับผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเพียงบุคคลเดียว โดยผู้รับบริการส่วนใหญ่เป็นกิจการขนาดกลางและขนาดเล็ก โดยมีจำนวนทรัพยากรและบุคลากรทางวิชาชีพจำกัด

ซึ่งปฏิบัติงานตามข้อกำหนดด้าน การตอบรับงานและรักษาความสัมพันธ์กับผู้รับบริการ โดยมี ลักษณะเฉพาะของสภา วิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ดังนี้คือ

1. ตอบรับงานสำหรับผู้รับบริการรายใหม่ และรายเดิม ต้องปฏิบัติตามขั้นตอนที่สำคัญ รายละเอียดดังนี้

- 1) ประเมินความเสี่ยงก่อนตอบรับงานผู้รับบริการรายใหม่
- 2) จัดทำหนังสือเสนอค่าสอบบัญชีต่อผู้รับบริการ
- 3) ส่งจดหมายสอบถามเหตุผลมารยาทของวิชาชีพบัญชี กับผู้สอบบัญชีรายเดิม

(เฉพาะการตอบรับผู้รับบริการรายใหม่)

4) จัดทำหนังสือตอบรับงานโดยมีเนื้อหา ครอบคลุมการพิจารณาถึงความรู้ ความสามารถของผู้สอบบัญชีและบุคลากรการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบ บัญชีและพิจารณาถึงความซื่อสัตย์ต่อผู้รับบริการ

2. หากผู้สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความจำเป็นต้องยุติความสัมพันธ์กับ ผู้รับบริการหรือต้องการ ถอนตัวจากการรับงานเนื่องจากเหตุผลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของ ผู้สอบบัญชีและบุคลากรหรือการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี หรือความ ซื่อสัตย์ของผู้รับบริการ ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดขั้นตอนการยุติซึ่งความสัมพันธ์กับผู้รับบริการอย่าง เหมาะสม โดยรายละเอียดดังนี้

2.1 บันทึกเหตุการณ์และข้อสรุปที่สำคัญที่นำไปสู่การยุติซึ่งความสัมพันธ์กับ ผู้รับบริการ รวมถึงเอกสารการปรึกษาหารือกับที่ปรึกษาทางกฎหมาย (ถ้ามี)

2.2 จัดการประชุมกับผู้บริหารของผู้รับบริการและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล กิจการเพื่อหารือถึงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่นำไปสู่การถอนตัว

2.3 พิจารณาถึงผลกระทบจากการยุติซึ่งความสัมพันธ์กับผู้รับบริการที่เกี่ยวข้องกับ ข้อกำหนดทางวิชาชีพ ข้อบังคับ และข้อกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.4 ตรวจสอบรายการยอดคงค้างที่ต้องเรียกเก็บจากผู้รับบริการ เมื่อมีการยุติ ซึ่งความสัมพันธ์กับผู้รับบริการรายนั้น และดำเนินการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมทางวิชาชีพให้ครบถ้วน

2.5 ดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลรายชื่อของผู้รับบริการที่ยุติความสัมพันธ์จาก รายการผู้รับบริการ

2.6 ดำเนินการตอบกลับหนังสือสอบถามเหตุผลทางวิชาชีพจากผู้สอบบัญชีรายใหม่ ของผู้รับบริการ (ถ้ามี)

2.7 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรบันทึกขั้นตอนดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานพร้อมกับส่งหนังสือแจ้งให้ผู้รับบริการทราบเหตุผลของการยุติความสัมพันธ์

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้กล่าวว่า คุณภาพของการสอบบัญชี (Audit Quality) สามารถประเมินได้จากมาตรฐานของรายงานการสอบบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยอาศัยแนวคิดและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี ซึ่งคุณภาพของรายงานขึ้นอยู่กับ การปฏิบัติได้สอดคล้องกับมาตรฐานได้อย่างครบถ้วน ซึ่งรวมถึงความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม และ ความทันเวลาของข้อมูลที่น่าเสนอ การยึดมั่นในมาตรฐานเหล่านี้ช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับงานสอบบัญชีและเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน ได้แก่

1. ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง ข้อมูลตรงตามข้อเท็จจริง มีการตรวจสอบความถูกต้อง รวบรวมประเมินและรายงานผลจากการตรวจสอบ
2. ด้านความเที่ยงธรรม (Objectiveness) หมายถึง การสื่อสารอย่างตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง จากการสังเกตหรือข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ
3. ด้านความชัดเจน (Clearness) หมายถึง ผู้อ่านสามารถเข้าใจรายงานได้ทันที ไม่ใช่ภาษาทางการมากเกินไปหรือมีการอธิบายศัพท์นิยามเฉพาะ เพื่อความเข้าใจตรงกัน
4. ด้านความกะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง ข้อมูลรายงานมีความถูกต้อง กระชับ เข้าใจง่ายของเนื้อหาที่ได้จัดทำรายงานไว้
5. ด้านความสร้างสรรค์ (Creation) หมายถึง มีความทันสมัยทั้งเนื้อหาเป็นประโยชน์ในทางบวก มีเป้าหมายขององค์กร เพื่อให้บุคลากรพัฒนาศักยภาพบรรลุวัตถุประสงค์
6. ด้านความสมบูรณ์ (Completion) หมายถึง การเสนอรายงานโดยมีสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง โดยประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุนที่เพียงพอที่สามารถช่วยในการปรับปรุงแก้ไขในอนาคตได้
7. ด้านความทันกาล (Timeliness) หมายถึง ควรมีการเสนอรายงานเบื้องต้นก่อน เพื่อให้มีเวลาทันต่อการแก้ไข เพื่อการปรับปรุงแก้ไขให้ดีที่สุดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รัชณี บินยาเซ็น และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้กล่าวว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี หมายถึง ความสำเร็จจากความสามารถในการปฏิบัติงานสอบ บัญชีที่ได้รับมอบหมายตามระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรฐานที่ตั้งไว้ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วน เชื่อถือได้และตอบสนองคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบ บัญชีได้ตรงประเด็นประกอบด้วย

- 1) คุณภาพของงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จคล่องตามระยะเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานวิชาชีพและหลักการที่รับรองโดยทั่วไป
- 2) ความรับผิดชอบ หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามหน้าที่ด้วยความผูกพัน พากเพียร ละเอียด รอบคอบ ตรงต่อเวลา ไม่หลีกเลี่ยงหน้าที่ มีความพึงพอใจที่

เพิ่มคุณภาพและปริมาณของงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นไป มีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจ มุ่งมั่นที่จะทำ ให้สำเร็จอย่างมีคุณภาพ

3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การมีประสิทธิภาพในการทำงานครบถ้วน ต้นทุนน้อย ใช้เวลาน้อย การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อขัดแย้ง

4) ด้านความพึงพอใจและความไว้วางใจหรือเชื่อถือได้ หมายถึง ผลการปฏิบัติงาน ที่ได้ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอย่างครบถ้วน นำมาซึ่งความพึงพอใจและความเชื่อมั่นหรือ ต่อผลของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

Wooten (2003) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต พบว่า การปฏิบัติงานด้วยความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพของงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี โดยการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ หากที่มงานตรวจสอบที่ปฏิบัติงานเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ โดยมีความรู้ความสามารถ มีจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ มีแนวโน้มที่ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างสมบูรณ์

จากการกล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรอง บัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีความชัดเจนกระชับ เทียบตรงและเป็นกลาง ถูกต้องครบถ้วน การปฏิบัติตามองค์ประกอบเหล่านี้จะช่วยให้รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีมีคุณภาพและ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพได้

### 2.6.2 ความสำคัญของคุณภาพของการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้กล่าวว่า ความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชี หรือลูกค้าที่ใช้บริการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีต่างมุ่งหวังที่จะเห็นการสอบบัญชีเพื่อประโยชน์ในการ ดำเนินงานของลูกค้าหรือการแสดงความคิดเห็นในรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี การมุ่งหวัง ดังกล่าวจึงเป็นการมุ่งหวังในผลลัพธ์ในการสอบบัญชีและการรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี อย่างมืออาชีพ การสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ วัตถุประสงค์เป้าหมายหรือนโยบาย ในการตรวจสอบบัญชีที่ตั้งไว้ซึ่งหมายถึง การมีคุณภาพการสอบบัญชี ซึ่งการมีคุณภาพการสอบบัญชี นั้นจะสามารถส่งผลให้มีการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างคุ้มค่าและสามารถปรับความสามารถในการ ทำกำไรของกิจการได้ พร้อมทั้งตอบสนองและอธิบายเกี่ยวกับรายการหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจากการ ตรวจสอบได้อย่างมืออาชีพซึ่งเป็นการช่วยให้การบริการเกี่ยวกับการตรวจสอบมีชื่อเสียงในทางที่ดีขึ้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้แสดงถึงการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เกินมาตรฐานที่ลูกค้าหรือผู้ใช้รายงานการตรวจสอบ คาดหวังไว้ ซึ่งจะปรากฏเด่นชัดจากการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีคุณภาพ

### 2.6.3 ประเภทของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบในแวดวงธุรกิจมีด้วยกัน มากมายหลายประเภท แต่ที่รู้จักกัน มากที่สุด ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (นิพนธ์ เทินโชคชัยชนะ และศิลปะพรศรีจันเพชร, 2554)

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountants: CPA) "ผู้สอบบัญชี" โดยทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและรับรองความถูกต้องของงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor: IA) ทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ โดยมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร เพื่อช่วยในการตัดสินใจ การปฏิบัติงานในองค์กร
3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) นักบัญชีที่ผ่านการทดสอบความรู้และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก โดยปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรอย่างถูกต้อง
4. เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน (GAO Auditor) เป็นหน่วยราชการอิสระ มีหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงานรัฐ รัฐวิสาหกิจและองค์กรที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินจากรัฐ จัดทำรายงานเสนอต่อรัฐสภาและคณะรัฐมนตรี โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542
5. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (Internal Revenue Agent) มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติทางภาษีตามกฎหมายประมวลรัษฎากร

### 2.6.4 ความเชี่ยวชาญในการวางแผนการตรวจสอบ (Excellence Audit Planning)

สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดให้ผู้สอบบัญชีควรรออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ ป้องกันการทุจริตและเก็บหลักฐานในการตรวจสอบอย่างเพียงพอในการใช้ดุลยพินิจการตัดสินใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยเฉพาะความตั้งใจและชื่อเสียงของผู้สอบบัญชีที่ได้รับจากประสิทธิภาพและประสิทธิผลของรายงานการตรวจสอบ ซึ่งสิ่งสำคัญลำดับแรกของกระบวนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าวนี้คือการวางแผนการตรวจสอบอย่างเข้มข้น

การวางแผนการตรวจสอบหมายถึงการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของทรัพยากรที่จำเป็นที่จะใช้ในการตรวจสอบบัญชีให้สอดคล้องกับระดับการประเมินความเสี่ยงและเป็นแนวทางในการพัฒนา แผนการตรวจสอบอย่างเพียงพอและเหมาะสม (Bedard, Graham, and Jackson, 2005; Blay, Sneathen and Kizirian, 2007) ในความเป็นจริงการวางแผนการตรวจสอบไม่ได้ให้ความเชื่อถือได้ของ รายงานการสอบ เนื่องจากขึ้นอยู่กับลักษณะของความเสี่ยงของกิจการ

ดังนั้น หากมีวางแผนการปฏิบัติงานที่ครบถ้วนไว้ล่วงหน้า ช่วยทำให้สามารถปรับเปลี่ยนการตรวจสอบ บริหารจัดการแก้ไขปัญหาได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ความเชี่ยวชาญในการวางแผนตรวจสอบหมายถึง การออกแบบการวางแผนการตรวจสอบอย่างสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานของสอบบัญชีอย่างชาญฉลาด เพื่อให้สามารถประเมินความเสี่ยงทางธุรกิจของลูกค้าได้อย่างครบถ้วน ซึ่งการจัดสรรทรัพยากรในการตรวจสอบอย่างยอดเยี่ยม การพัฒนาหรือค้นหาวิธีการใหม่ เพื่อเป็นการลดต้นทุน เวลา และขอบเขตการทดสอบในกระบวนการตรวจสอบ นอกจากนี้การวางแผนการตรวจสอบเป็นงานที่มีความยากของกระบวนการตรวจสอบเนื่องจากความขัดแย้งกันระหว่างประโยชน์สูงสุดในการตรวจสอบ แต่ต้องมีต้นทุนในการตรวจสอบที่ต่ำสุด ซึ่งประโยชน์สูงสุดในการตรวจสอบคือผู้สอบบัญชีต้องเลือกวิธีการตรวจสอบที่ทำให้สามารถป้องกันการทุจริตและป้องกันความผิดพลาดอย่างมีสาระสำคัญ ส่วนต้นทุนต่ำสุดในการตรวจสอบ หมายถึงการเลือกวิธีการตรวจสอบที่ใช้ทรัพยากรอย่างเพียงพอเพื่อให้บรรลุผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีแต่เสียต้นทุนในการตรวจสอบต่ำที่สุด

#### 2.6.5 เทคนิคในการสืบค้น และการตรวจสอบข้อมูลแบบบูรณาการ (Integrative of Audit Search Technique)

หลักฐานการสอบบัญชี (Audit Evidence) หมายถึง การสืบค้นหาหรือการรวบรวมข้อมูลหรือข้อเท็จจริงจากการใช้วิธีการตรวจสอบที่เพียงพอและหลากหลาย (เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ใช้นับสนุนข้อสรุปผลการตรวจสอบ (American Institute of Certified Public Accountants (SAS No. 106 Audit evidence), 2010), มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500 ตามสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์)

ความเพียงพอและความเหมาะสมของหลักฐานการตรวจสอบบัญชีมีความเกี่ยวข้องกัน โดยความเพียงพอเป็นการวัดปริมาณของหลักฐานการสอบบัญชี ซึ่งปริมาณของหลักฐานการสอบบัญชีที่จำเป็นต้องได้รับนั้นมาจากการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีต่อการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง (ความเสี่ยงที่ประเมินได้ยิ่งสูง ปริมาณหลักฐานการสอบบัญชีที่ต้องการก็จะมากขึ้น) และจากคุณภาพของหลักฐานการสอบบัญชีเหล่านั้น (หลักฐานยิ่งมีคุณภาพสูง ปริมาณหลักฐานการสอบบัญชีที่ต้องการอาจน้อยลง) อย่างไรก็ตามการได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่มากขึ้น อาจไม่สามารถทดแทนได้ ซึ่งควรได้หลักฐานที่เพียงพอ เพื่อแสดงความเห็นได้อย่างถูกต้อง โดยมีความเหมาะสมกับการวัดคุณภาพของหลักฐานการสอบบัญชี ส่งผลให้มีความน่าเชื่อถือของหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการสนับสนุนของการตรวจสอบบัญชี

สรุปการแสดงความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี ความเชื่อถือของหลักฐานการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับแหล่งที่มาและลักษณะของหลักฐานการสอบบัญชี รวมถึงสถานการณ์ที่ได้รับหลักฐานนั้น (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์) ความเชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี

สามารถจำแนกหลักฐานการตรวจสอบที่มีความเกี่ยวข้องและความไม่เกี่ยวข้องจากปัญหาของการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีจะใช้ หลักฐานที่มีเกี่ยวข้อง และไม่สนใจหลักฐานการตรวจสอบที่ไม่มีความเกี่ยวข้องในการตรวจสอบ (Cowton, 2009). หลักฐานการตรวจสอบประกอบด้วยข้อมูลจากการบันทึกรายการทางบัญชีภายใต้งบการเงินและข้อมูลอื่นๆ เช่น การตรวจสอบในงวดก่อน กระบวนการควบคุมคุณภาพของบริษัท การยืนยันยอดจากบุคคลที่สามารถรายงานการวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลกับคู่แข่ง ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องประเมิน ความเชื่อถือได้อย่างเพียงพอตามวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี รวมถึงสถานการณ์ที่จำเป็นในการตรวจสอบ นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับหลักฐานการตรวจสอบที่ถูกต้องและสมบูรณ์เท่านั้น แต่ยังต้องประเมินหลักฐานที่แม่นยำและตรงกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบอีกด้วย (Chang and others, 2008) ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่มีผลกระทบต่อการศึกษาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยและผลการดำเนินงานตรวจสอบ

#### 2.6.6 ความมีประสิทธิภาพในการใช้เครื่องมือสมัยใหม่ (Effective of Modern Equipment)

การพัฒนาประสิทธิภาพและประสิทธิผลในกระบวนการตรวจสอบบัญชีสามารถทำได้หลายวิธี โดยรวมถึงการทดสอบรายละเอียดของรายการบัญชีและยอดคงเหลือ เช่น การตรวจสอบการคำนวณมูลค่าสินค้าคงเหลือและการคัดเลือกข้อมูลสำคัญ นอกจากนี้การวิเคราะห์เปรียบเทียบซึ่งอาจรวมถึงการตรวจหารายการผิดปกติในฐานข้อมูลและการจัดทำรายงานวิเคราะห์เฉพาะ เช่น รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

อีกส่วนสำคัญ คือ การทดสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน โดยมีการสอบทานความเหมาะสมของข้อมูลและการจำแนกประเภทข้อมูล ทั้งนี้การใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ในการตรวจสอบได้กลายเป็นส่วนสำคัญของกระบวนการตรวจสอบสมัยใหม่ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Bae และ Ashcroft (2004) ที่ยืนยันว่าการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์เป็นการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยประมวลผลของการตรวจสอบของบริษัทอย่างมีสาระสำคัญ เทคนิคการตรวจสอบโดยคอมพิวเตอร์เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงระบบการควบคุมภายใน กระบวนการทางธุรกิจและการแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบโดยคอมพิวเตอร์สามารถทำให้การประเมินผลและดำเนินการ มีกระบวนการความปลอดภัยของระบบเครือข่าย ความปลอดภัยของฐานข้อมูล ความปลอดภัยของระบบโปรแกรม และระบบการควบคุมภายในโดยรวม จากการทบทวนงานวิจัยในอดีตพบว่าการตรวจสอบโดยคอมพิวเตอร์มีอิทธิพลต่อการตรวจสอบ แต่ไม่ใช่เพียงการตรวจสอบเท่านั้น เทคโนโลยีสารสนเทศยังมีผลกระทบต่อกระบวนการตรวจสอบและการปฏิบัติงานตรวจสอบในด้านกระบวนการตรวจสอบโดยเทคโนโลยีทุกชั้นตอน (Bierstaker and others, 2001) และในปัจจุบันการตรวจสอบแบบดั้งเดิมกำลังจะหายไปโดยมีการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชี



ในการตรวจสอบข้อมูลในคอมพิวเตอร์ ผู้สอบบัญชีต้องใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยคอมพิวเตอร์ และเทคนิคอื่นเพื่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถเก็บรวบรวมหลักฐาน วิเคราะห์ และรายงานการตรวจสอบได้อย่างรวดเร็วและครบถ้วน ซึ่งสามารถตรวจสอบความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องได้อย่างครอบคลุม รวมถึงทำให้เกิดความยืดหยุ่นของระบบการควบคุมภายในและส่งผลต่อการลดความเสี่ยงในกระบวนการตรวจสอบด้วยกระบวนการ (Bae and Ashcroft, 2004) โดยผู้สอบบัญชีต้องเข้าใจในโครงสร้างและองค์ประกอบของระบบเพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบบัญชี รวมถึงผู้สอบบัญชีต้องมีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญงาน และประสบการณ์ทางด้านคอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชีและการใช้ดุลพินิจในการใช้เทคนิคดังกล่าวในการการตรวจสอบบัญชีของบริษัทด้วย

## 2.7 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

### 2.7.1 ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

งบการเงิน คือรายงานทางการเงินที่แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง

การวิเคราะห์งบการเงิน หมายถึง กระบวนการประเมินผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของบริษัท โดยใช้เครื่องมือและเทคนิคต่างๆ เพื่อวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อทราบถึงผลการดำเนินงานของบริษัทนั้นๆ ซึ่งผลลัพธ์จากการวิเคราะห์นี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน(ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2545)

นอกจากนี้ การวณ คำนวณ (2537) ได้ให้ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินเป็น กระบวนการประเมินผลข้อมูลที่บันทึกไว้ในงบการเงิน ตามหลักเกณฑ์วิธีการวิเคราะห์ เพื่อให้ได้รายละเอียดข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานจากงบการเงินของกิจการ โดยการวิเคราะห์นี้จะชี้ให้เห็นถึงความสำเร็จและข้อบกพร่องของกิจการ และนำผลลัพธ์ที่ได้จากการวิเคราะห์มาประกอบการตัดสินใจต่อไป ดังนั้น การวิเคราะห์งบการเงินจะเป็นการค้นหาข้อเท็จจริงจากงบการเงิน ซึ่งการค้นหาข้อเท็จจริงดังกล่าวจะต้องใช้เครื่องมือต่างๆ เช่น การวิเคราะห์แนวตั้ง การวิเคราะห์แนวนอนและการวิเคราะห์อัตราส่วน เป็นต้น

การวิเคราะห์งบการเงินสามารถวิเคราะห์ได้เป็น 2 ลักษณะ คือ (1) การนำงบการเงินงบใดงบหนึ่งมาแปลความหมาย และ (2) การนำงบการเงินมากกว่าหนึ่งงบมาวิเคราะห์ร่วมกัน

สำหรับขั้นตอนการวิเคราะห์งบการเงิน จะมีขั้นตอนตรงกันข้ามกับการจัดทำงบการเงิน คือ การจัดทำงบการเงินจะเริ่มต้นจากการวิเคราะห์รายการค้า ลำดับต่อมาบันทึกบัญชีเพื่อรวบรวม

ผลไปจัดทางการเงินในลำดับสุดท้าย ส่วนการวิเคราะห์งบการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงรายการค่าที่เกิดขึ้นในกิจการ จึงต้องค้นหาข้อเท็จจริงจากงบการเงิน โดยมีขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์งบการเงิน ก่อนที่จะทำการวิเคราะห์งบการเงินผู้วิเคราะห์ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ โดยต้องพิจารณาว่าจะวิเคราะห์ในฐานะที่เป็นใคร เพราะแต่ละคนจะมีวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน

ขั้นตอนที่ 2 รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์งบการเงินแล้ว ต่อจากนั้นเป็นขั้นตอนการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ งบการเงินและรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง ทั้งที่เป็นข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ

ขั้นตอนที่ 3 แปรสภาพข้อมูล เมื่อรวบรวมข้อมูลครบถ้วนแล้ว ขั้นตอนต่อไปเป็นขั้นตอนการนำข้อมูลมาแปรสภาพ เช่น การปรับงบการเงินให้เหมาะสม การทำให้เป็นร้อยละหรือการหาอัตราส่วน เป็นต้น

ขั้นตอนที่ 4 แปลความหมาย เมื่อแปรสภาพข้อมูลแล้ว ขั้นตอนต่อไปเป็นขั้นตอนการนำค่าที่แปรสภาพมาแปลความหมาย โดยการอ่านค่า เปรียบเทียบกับอดีต เปรียบเทียบกับคู่แข่ง หรือเปรียบเทียบกับอุตสาหกรรม เป็นต้น

ขั้นตอนที่ 5 จัดทำรายงานการวิเคราะห์ เมื่อแปลความหมายของข้อมูลที่แปรสภาพแล้ว ขั้นตอนสุดท้ายคือ การสรุปผลการวิเคราะห์ให้อยู่ในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย เพื่อใช้เป็นสารสนเทศในการตัดสินใจ

### 2.7.2 วัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์งบการเงิน

ผู้วิเคราะห์งบการเงินแต่ละคนจะมีวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับประเภทของผู้วิเคราะห์งบการเงิน ได้แก่

1. ผู้ลงทุน ผู้เป็นเจ้าของเงินทุนรวมทั้งที่ปรึกษาการลงทุนต้องการวิเคราะห์งบเพื่อประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการลงทุน เพื่อช่วยในการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุนต่อไปและการประเมินความสามารถในการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ลงทุน
2. ผู้บริหาร บุคคลที่มีหน้าที่รับผิดชอบบริหารกิจการให้ดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายของธุรกิจ ต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อทราบจุดอ่อนและจุดแข็งของผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ
3. ลูกจ้าง พนักงานของกิจการต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อประเมินความมั่นคงและความสามารถในการทำกำไรของกิจการ เพื่อใช้ในการประเมินความสามารถในการจ่ายค่าตอบแทนและโอกาสในการจ้างงาน

4. ผู้ให้กู้ธนาคารหรือธุรกิจที่กิจการสามารถกู้เงินได้ต้องการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อประเมินความสามารถในการทำกำไรและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อประเมินความสามารถในการจ่ายคืนเงินต้นและดอกเบี้ย
  5. ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น ธุรกิจที่ติดต่อซื้อสินค้าหรือสินทรัพย์ต้องการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อทราบความสามารถในการทำกำไรและสภาพคล่องของกิจการ เพื่อประเมินความสามารถในการจ่ายชำระหนี้
  6. ลูกค้า ผู้ที่กิจการขายสินค้าให้ต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อทราบความมั่นคงของกิจการ เพื่อประเมินผลกระทบในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ
  7. ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบงานทางการบัญชีของกิจการต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อรายงานในการแสดงความเห็นต่องบการเงินให้ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบงบการเงินที่ถูกตรวจสอบ รายงานฐานะการเงินและผลดำเนินงานโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
  8. รัฐบาลและหน่วยงานราชการ กรมสรรพากรและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น ต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อให้ทราบเกี่ยวกับการดำเนินงานและการจัดสรรทรัพยากรของกิจการ เพื่อประเมินความสามารถในการทำกำไรและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
  9. นักศึกษา ผู้ที่เรียนหัวข้อเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบการเงินต้องการวิเคราะห์งบเพื่อฝึกปฏิบัติก่อนสำเร็จการศึกษา เพื่อที่จะได้มีประสบการณ์ก่อนนำไปใช้ในการทำงาน
  10. สาธารณชน ประชาชนทั่วไปที่สนใจต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อทราบเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการ เพื่อประเมินผลกระทบในการดำเนินงานที่มีต่อสังคม
  11. คู่แข่งขัน ธุรกิจที่ดำเนินงานในลักษณะเดียวกับกิจการและมีขนาดของธุรกิจไม่แตกต่างกันมากนัก ต้องการวิเคราะห์งบการเงินเพื่อทราบจุดแข็งและจุดอ่อนของกิจการ
- ดังนั้น การวิเคราะห์งบการเงินมีความสำคัญต่อกลุ่มผู้สนใจที่แตกต่างกันและความต้องการในข้อมูลจะแตกต่างกันตามลักษณะและวัตถุประสงค์ของผู้วิเคราะห์แต่ละคนหรือหน่วยงาน

### 2.7.3 ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน

งบการเงินเป็นข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการวิเคราะห์การเงินของบริษัท ซึ่งสามารถได้มาจากแหล่งต่างๆ เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และข้อมูลจากเว็บไซต์อินเทอร์เน็ต เช่น [www.dbd.go.th](http://www.dbd.go.th) และ [www.sec.or.th](http://www.sec.or.th) เป็นต้น เมื่อกำหนดวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินแล้ว งานขั้นตอนถัดไปคือการรวบรวมข้อมูลต่างๆ ในรายงานประจำปีที่จะช่วยในการวิเคราะห์งบการเงิน โดยผู้วิเคราะห์

จะต้องพิจารณาว่าข้อมูลใดที่จะช่วยให้การวิเคราะห์บรรลุมัตถุประสงค์ ข้อมูลที่ควรรวบรวมมีดังต่อไปนี้:

1. ข้อมูลบริษัท
  - ข้อมูลทั่วไป
  - ข้อมูลการประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี
  - ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปในรอบระยะเวลา 5 ปี ที่ผ่านมา
  - ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปเป็นรายไตรมาสสำหรับปีปัจจุบัน
  - ปฏิทินทางการเงินสำหรับปีปัจจุบัน
  - จุดเด่นทางการเงิน
2. สารจากประธานกรรมการบริษัท
3. สารจากประธานคณะผู้บริหารหรือกรรมการผู้จัดการใหญ่
4. ประวัติความเป็นมา พัฒนาการที่สำคัญ และรางวัลที่ได้รับ
5. ลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทและกลุ่มบริษัท
  - เป้าหมาย มัตถุประสงค์ กลยุทธ์ และแนวทางการดำเนินงาน
  - ลักษณะผลิตภัณฑ์และบริการ
  - โครงสร้างรายได้
  - แนวโน้มภาวะอุตสาหกรรมและการแข่งขัน
  - การจัดหาผลิตภัณฑ์และบริการ
  - การวิจัยและพัฒนา
  - ความรับผิดชอบต่อสังคม
6. ปัจจัยความเสี่ยง
7. โครงสร้างองค์กร
8. โครงสร้างผู้ถือหุ้นและการจัดการ
  - ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 10 อันดับแรก
  - โครงสร้างการจัดการ
  - คณะกรรมการบริษัท
  - คณะอนุกรรมการบริษัท
9. รายงานการกำกับดูแลกิจการ
10. รายการระหว่างกัน
11. รายงานจากคณะกรรมการบริษัท
12. รายงานความรับผิดชอบต่อสังคมของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

13. คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

14. รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การรวบรวมข้อมูลเหล่านี้จะช่วยให้ผู้วิเคราะห์ที่มีข้อมูลที่เพียงพอและครอบคลุมในการวิเคราะห์งบการเงินอย่างถูกต้องและเป็นระเบียบ ทำให้สามารถทำให้การตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุนหรือกำหนดยุทธศาสตร์การเงินได้อย่างมั่นใจมากยิ่งขึ้น ด้วยข้อมูลที่ครอบคลุมและครบถ้วน

15. งบการเงินที่สมบูรณ์

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

16. รายละเอียดของการถือครองอสังหาริมทรัพย์

17. ข้อมูลสำหรับนักลงทุน (ตัวอย่างเช่น นโยบายการจ่ายเงินปันผล ข้อมูลสรุปเกี่ยวกับหุ้นสามัญและราคาตลาดของหุ้นสามัญ ประวัติการเปลี่ยนแปลงของหุ้นที่ชำระแล้ว ข้อมูลทั่วไปของนิติบุคคลที่บริษัทมีการลงทุน และหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ของกิจการ)

18. บุคคลอ้างอิง

19. คำตอบแทนของผู้สอบบัญชี

20. สรุปตำแหน่งรายการที่กำหนดตามแบบ 56 - 2

21. คำอธิบายย่อ

#### 2.7.4 ประโยชน์ของการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงินสามารถแยกองค์ประกอบของข้อมูลในงบการเงินตามหลักเกณฑ์วิธีการวิเคราะห์ต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รวมทั้งสามารถนำผลการวิเคราะห์มาใช้ประโยชน์เพื่อประกอบการตัดสินใจ ได้แก่ (1) ทำให้ทราบเหตุการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนหรือพยากรณ์อนาคต (2) ทำให้ทราบความสัมพันธ์ของรายการต่างๆ เพื่อจะได้เข้าใจฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน รวมทั้งสภาพคล่องของกิจการได้ดียิ่งขึ้น (3) ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพการบริหารงานของผู้บริหาร (4) ทำให้ทราบถึงสถานการณ์ในปัจจุบันและเป็นเครื่องมือในการประเมินกิจการในอนาคตได้ (5) สามารถเปรียบเทียบงบการเงินกับอดีตของกิจการ คู่แข่งขันของกิจการ และกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันได้ และ (6) สามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการได้

### 2.7.5 ข้อจำกัดของการวิเคราะห์งบการเงิน

งบการเงินของกิจการเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการแสดงข้อมูลทางการเงินเพื่อให้เรารับรู้ภาพรวมเกี่ยวกับสถานะการเงินของธุรกิจ ซึ่งข้อมูลทางการเงินบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้นเป็นสิ่งสำคัญที่มีผลต่อการวิเคราะห์ แต่การใช้ข้อมูลเหล่านี้ในการวิเคราะห์งบการเงินต้องพิจารณาข้อจำกัดหลายๆ ประการดังนี้

- 1) การประมาณค่า บางข้อมูลในงบการเงินเช่น ค่าเสื่อมราคาและหนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น มักเกิดจากการประมาณ ซึ่งอาจมีผลต่อความแม่นยำของการวิเคราะห์
  - 2) ไม่คำนึงถึงค่าของเงินตามเวลา งบการเงินไม่สนใจค่าของเงินตามเวลาซึ่งอาจทำให้ขาดความสำคัญในการวิเคราะห์
  - 3) ข้อมูลที่ขาดหาย บางรายการที่สำคัญอาจไม่ได้อยู่ในงบการเงินทำให้การวิเคราะห์ขาดความครบถ้วน
  - 4) การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีต การวิเคราะห์งบการเงินมักใช้ข้อมูลจากงบการเงินของปีก่อนหน้ามาวิเคราะห์ ซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน
  - 5) การเปรียบเทียบที่ไม่เหมาะสม การเปรียบเทียบอาจไม่เหมาะสมเมื่อมีความแตกต่างในหลักการบัญชี ซึ่งอาจทำให้การเปรียบเทียบไม่แม่นยำ
- ดังนั้น การวิเคราะห์งบการเงินเพื่อการตัดสินใจควรพิจารณาข้อจำกัดและความไม่แน่นอนในข้อมูลทางการเงินเสมอ เพื่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจทางธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพและครบถ้วน

## 2.8 แนวคิด เกี่ยวกับทักษะการติดต่อสื่อสาร

### 2.8.1 ความหมายของทักษะการสื่อสาร

นักศึกษาศาสตร์ได้ให้ความหมาย ทักษะการสื่อสาร ดังนี้ กิดานันท์ มลิทอง (2548) ให้ความหมายของทักษะการสื่อสารว่า หมายถึง ทักษะของผู้ส่งและผู้รับ โดยมีความสามารถส่งสารและรับสารเพื่อตอบโต้ตอบสนองกันอย่างถูกต้อง เช่น ผู้ส่งสารแสดงสีหน้าขณะการพูดได้ตรงกับความรู้สึก ณ เวลานั้น โดยพูดได้อย่างชัดเจน เข้าใจง่ายและผู้รับสามารถโต้ตอบเข้าใจได้จากการรับสาร เป็นต้น

หลักสูตรแกนกลางการศึกษาขั้นพื้นฐาน พ.ศ. 2551 (กระทรวงศึกษาธิการ, 2551: 6) ระบุว่าทักษะการสื่อสาร เป็นความสามารถสำคัญในการแลกเปลี่ยนข้อมูล ความคิด และประสบการณ์ระหว่างบุคคล โดยครอบคลุมทั้งการส่งและรับสาร ผู้สื่อสารที่มีประสิทธิภาพต้องสามารถใช้ภาษาได้อย่างเหมาะสม ทั้งในด้านการพูดและการเขียน โดยคำนึงถึงความชัดเจน ความถูกต้อง และความน่าสนใจของการนำเสนอ

สามารถสรุปได้ว่า ทักษะการสื่อสาร เป็นความสามารถในการรับและส่งสาร ในขณะเดียวกัน ผู้รับสารก็ต้องมีความสามารถในการตีความและเข้าใจสารที่ได้รับ ไม่ว่าจะเป็นการฟัง หรือการอ่าน ทักษะการสื่อสารที่ดีจะช่วยให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันระหว่างผู้ส่งและผู้รับสาร ซึ่งเป็น พื้นฐานสำคัญในการพัฒนาตนเองและสร้างความสัมพันธ์ที่ดีในสังคม การพัฒนาทักษะการสื่อสาร จึงเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างเกิดประสิทธิผล

ตามที่เบิร์ตวิสเทลล์ (2551) กล่าวว่า แม้ว่าทุกสังคมจะมีภาษาเป็นของตนเอง แต่เราไม่สามารถจะสรุปได้ว่า การสื่อสารหลักคือ การสื่อสารทางวจนภาษาเท่านั้น เพราะกระบวนการสื่อสาร เป็นกระแสหรือการไหลของพฤติกรรม ในกระแสแห่งพฤติกรรมนี้ คำพูดจะถูกนำมาใช้เป็นครั้งคราว มิใช่คำพูดเป็นกระบวนการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่อาจมีกิริยาท่าทางหรือวจนภาษาอื่นๆ แทรกบ้าง เป็นบางครั้ง ในบางสังคมมีการสื่อสารด้วยภาษาท่าทางอันเป็นกระบวนการถ่ายทอดของพฤติกรรม โดยไม่มีวจนภาษา หรือการสื่อสารด้วยคำพูด

คณาจารย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย (2551) ได้สรุปทฤษฎีเกี่ยวกับการสื่อสารว่า ภาษามีความสำคัญและมีความจำเป็นอย่างมากต่อทุกคน ทั้งฝ่ายผู้ส่งสารและผู้รับสาร รวมทั้งผู้เกี่ยวข้อง ต้องใช้ภาษาเพื่อการสื่อสารในชีวิตประจำวันอยู่ตลอดเวลา ทั้งในด้านการถ่ายทอด ความรู้สึกนึกคิดของกันและกัน การทำงาน การประชาสัมพันธ์ การเชิญชวน การขอร้อง การสรุป เรื่องราวต่างๆ ล้วนแต่ต้องใช้ภาษาทั้งสิ้น ส่วนวิธีการสื่อสารจะเป็นอย่างไรขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของตัวกลางนั้นๆ ที่จะส่งเสริมและสนับสนุนให้ทุกคนประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ทั้งเรื่องการรับทราบข้อมูลข่าวสาร การเรียนรู้ ความบันเทิง การจูงใจ รวมทั้งการตัดสินใจ แต่ การสื่อสารอาจจะมีอุปสรรคบ้างในบางครั้งก็เป็นเรื่องธรรมดา ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นจากผู้ส่งสารและผู้รับ สาร หรือจากหลายๆ สาเหตุร่วมกัน ด้วยเหตุนี้ภาษากับการสื่อสารจึงมีความเกี่ยวข้องกับชีวิตของ มนุษย์ ตั้งแต่เกิดจนกระทั่งตาย ดังนั้น บุคคลผู้ใช้ภาษาและผู้ทำการสื่อสารอย่างถูกวิธี ทั้งนี้เพื่อให้ เข้าใจตนเองและบุคคลอื่น สิ่งเหล่านี้ล้วนมีอิทธิพลต่อความสำเร็จหรือล้มเหลวของเราทั้งสิ้น

### 2.8.2 วัตถุประสงค์ของการสื่อสาร

มนุษย์ใช้การสื่อสารเพื่อตอบสนองความต้องการและเพื่อการมีชีวิตรอดในชีวิตจริง การสื่อสารของบุคคลมีวัตถุประสงค์เฉพาะที่แตกต่างกัน เช่น เพื่อเปลี่ยนแปลงความรู้ เจตคติและ พฤติกรรมของผู้อื่นหรือของตนเองเพื่อเปลี่ยนแปลงสิ่งแวดล้อม คณาจารย์มหาวิทยาลัย มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย (2551) ได้ระบุวัตถุประสงค์ของการสื่อสารซึ่งผู้วิจัยยกตัวอย่างเฉพาะ

1. เพื่อแจ้งให้ทราบ (Inform) การแจ้งรายละเอียดหรือข้อสรุปสิ่งอื่นใด เพื่อให้ผู้รับสาร รับทราบ
2. เพื่อการสอนหรือการศึกษา (Teach or Educate) โดยการถ่ายทอดความรู้ หรือ ประสบการณ์ เพื่อให้ผู้รับสารเกิดความเข้าใจและสามารถนำไปปรับใช้ปฏิบัติในชีวิตประจำวันได้

3. เพื่อสร้างความพอใจหรือความบันเทิง (Pleasure of Entertain) การสื่อสารเพื่อให้ผู้รับสารเกิดความประทับใจ ผ่อนคลายและพึงพอใจ

4. เพื่อการจูงใจ (Propose or Persuade) การให้ข้อเสนอแนะหรือจูงใจต่อผู้รับสาร เพื่อให้ผู้รับสารเข้าใจจากการส่งสาร หรือยอมรับปฏิบัติตามการเสนอแนะ หากมีความคิดเห็นของผู้ส่งสารและผู้รับสารไม่ตอบสนองหรือไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน อาจก่อให้เกิดการสื่อสารที่ผิดพลาดได้

### 2.8.3 ความสำคัญของการสื่อสาร

การสื่อสารมีความสำคัญในการพัฒนาคุณภาพชีวิต การที่บุคคลจะบรรลุมาตรฐานความจำเป็นขั้นพื้นฐานได้นั้น จำเป็นต้องมีความรู้หรือข้อมูลในเรื่องต่างๆ การได้มาซึ่งข้อมูลข่าวสารหรือความรู้จำเป็นต้องอาศัยการสื่อสาร ทั้งในรูปแบบของการศึกษาในระบบ การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย การสื่อสารเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างเป็นปกติวิสัยของทุกคน โดยทั่วไปมนุษย์ใช้เวลาประมาณ 70-80% เพื่อการสื่อสารถึงผู้อื่น ทั้งการฟัง การอ่าน และการเขียน (Carver,1980)

ปรมะ สตะเวทิน (2529) ได้อธิบายความสำคัญของการสื่อสาร สามารถแบ่งออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้

1. ความสำคัญต่อความเป็นสังคม การสื่อสารช่วยให้มีการสร้างกฎเกณฑ์ของสังคม การรักษาและถ่ายทอดระเบียบปฏิบัติของสังคม และช่วยทำความเข้าใจเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงในสังคม เช่น การสร้างกฎเกณฑ์ใหม่ การเปลี่ยนทัศนคติ หรือพฤติกรรม สังคมยิ่งเติบโตสลับซับซ้อน คนก็ยิ่งจำเป็นต้องสื่อสารมากขึ้น

2. ความสำคัญต่อชีวิตประจำวัน การสื่อสารจำเป็นต่อการติดต่อในกิจวัตรประจำวันและการปฏิบัติงานเพื่อให้การสื่อสารเกิดประสิทธิผล

3. ความสำคัญต่ออุตสาหกรรมและธุรกิจ โดยในปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างกว้างขวาง ซึ่งช่วยในการผลิตของธุรกิจในการติดต่อสื่อสารสร้างความสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกตลาดได้อย่างรวดเร็วขึ้นและทำให้สามารถแก้ไขปัญหาข้อผิดพลาดของกิจการได้อย่างทันถ่วงที

4. ความสำคัญต่อการปกครอง ผู้ปกครอง และผู้ถูกปกครองต้องมีกฎหมาย กฎเกณฑ์ การอยู่ร่วมกัน การสื่อสารเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้รัฐหรือ ผู้ปกครองได้ทราบข้อสรุปหรือมติหรือการนำประชามติเหล่านั้นเป็นพื้นฐานมาปรับใช้ในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางการปกครอง

5. ความสำคัญต่อการเมืองระหว่างประเทศ มนุษยชาติมีมากมายหลายเผ่าพันธุ์ มีความแตกต่างกันทั้งด้านด้านอุดมการณ์ทางการเมือง ความมั่นคง การทหาร และเศรษฐกิจ ฯลฯ ในแต่ละประเทศต้องอยู่ร่วมกัน พึ่งพากัน หรืออาจมีกระทบระหว่างระดับบุคคล ฉะนั้น การสื่อสารช่วยสร้าง



ความสัมพันธ์อันดีระหว่างประเทศจึงเป็นสิ่งจำเป็นในการเจรจาหรือติดต่อสื่อสารกัน เพื่อความเข้าใจกันและสามารถอยู่ร่วมกันได้อย่างสงบสุข

จากข้อความข้างต้นความสำเร็จของการพัฒนาสังคมขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพในการสื่อสาร ซึ่งหากเกิดปัญหาเกิดขึ้น การสื่อสารเป็นสิ่งที่ช่วยทำให้เกิดความเข้าใจเหตุและผลของปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อหาแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขและพัฒนาสังคมให้ดีขึ้นอย่างยั่งยืน

แม้แนวทางการพัฒนาสังคมจะมีหลักการและเป้าหมายที่ดีเพียงไร หากมิได้กำหนดแผนการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพแล้ว ก็จะไม่สามารถบรรลุเป้าหมายได้ ฉะนั้นสิ่งที่สำคัญมากที่สุดในปัจจุบันก็คือ การสื่อสาร

#### 2.8.4 ประเภทของภาษาเพื่อการสื่อสาร

ประเภทของการสื่อสารสามารถแบ่งออกตามสัญลักษณ์หรือลักษณะของการสื่อสารได้ กิตานันท์ มลิทอง (2548) ได้แบ่งลักษณะของการสื่อสารออกเป็น 3 วิธีด้วยกัน คือ ดังนี้

1. การสื่อสารด้วยวาจา หรือวจนภาษา (Oral Communication) คือ การพูดและการร้องเพลง เป็นต้น
2. การสื่อสารที่ไม่ใช่วาจาหรือวจนภาษา (Nonverbal Communication) เป็นการสื่อสารด้วยภาษาเขียน (Written Communication) เช่น การสื่อสารด้วยท่าทางภาษามือและตัวอักษร เป็นต้น
3. การสื่อสารด้วยจักษุสัมผัส หรือ การเห็น (Visual Communication) เช่น เป็นการสื่อสารด้วยภาพโปสเตอร์ สไลด์ เป็นต้น โดยการใช้สัญลักษณ์ เช่น พิกทोग เป็นต้น สัญลักษณ์ของวันฮาโลวีน และเครื่องหมายต่างๆ เช่น ลูกศรชี้ทางเดิน เครื่องหมายห้ามจอดรถ เป็นต้น

คณาจารย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย (2551) ได้แบ่งประเภทของภาษาที่มนุษย์ใช้เป็นปกติในชีวิตประจำวันเพื่อสื่อสารสัมพันธ์กับคนอื่นในสังคมที่เข้าใจภาษาเดียวกัน สามารถจำแนกตามสัญลักษณ์ที่แสดงออกได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. ภาษาที่ใช้ถ้อยคำหรือวจนภาษา (Verbal Communication) หมายถึง ถ้อยคำหรือเสียงพูดหรือเขียนที่มนุษย์ตกลงกันเพื่อให้ทำหน้าที่แทนมโนภาพของสิ่งต่างๆ ที่มนุษย์ด้วยกันสามารถรับรู้ได้ทางประสาทสัมผัสต่างๆ ได้แก่ ทางตา หู จมูก ลิ้น และกาย
2. ภาษาที่ไม่ใช่ถ้อยคำหรือวจนภาษา (Non Verbal Communication) วจนภาษา คือ กริยาอาการต่างๆ ที่ปรากฏออกมาทางร่างกายของมนุษย์เป็นส่วนใหญ่ โดยสามารถสื่อความหมายได้ เรียกอีกอย่างหนึ่งว่า กายภาษา (Body Language)

ปัทมา สายสอาด (2551) กล่าวว่า การรับรู้ของผู้รับข่าวสารที่มีต่อภาษาต่างๆ ไม่เท่ากัน ดังนั้น เมื่อต้องการสื่อความหมายอาจจะต้องใช้ภาษาหลายๆประเภท เพื่อช่วยให้การสื่อสารนั้น

บรรลุตามที่เรต้องการ นอกจากนั้นภาษาที่ใช้สื่อสารกันอยู่นี้ยังมีขีดจำกัดอีกมาก โดยสามารถจำแนกประเภทของการสื่อสารออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1. ภาษาท่าทาง (Body Language หรือ Nonverbal Language) โดยผู้รับหรือผู้ส่ง อาจตีความหมายไม่เหมือนกัน ซึ่งขึ้นอยู่กับวิธีการสื่อสารรับสาร
2. ภาษาพูด (Verbal Language) มีความจำกัดและทำให้ไขว้เขว ความแตกต่างของภาษาท่าทางหรือภาษาพูดของแต่ละภาค
3. ภาษาเขียน (Written Language) น่าจะเป็นภาษาที่มีความบกพร่องน้อยที่สุด แต่ให้ระวังการสะกดการันต์ เว้นวรรคตอนความผิดพลาดที่สุด คือ ความผิดพลาดที่ถูกบันทึกโดยพิมพ์ไว้เป็นหลักฐานและเผยแพร่ทั่วไป
4. ภาษาภาพ (Picture Language) มีคำกล่าวว่า "คำอธิบาย 100 คำ ก็ไม่เท่ากับได้เห็นภาพ 1 ภาพจากแนวคิดข้างต้น

ผู้วิจัยสามารถแบ่งประเภทของการสื่อสารออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. วัจนภาษา หมายถึง การสื่อสารด้วยการใช้ "ถ้อยคำ" ในการพูดหรือเขียน เช่น ภาษาพูด (Verbal Language) และภาษาเขียน (Written Language)
2. อวัจนภาษา หมายถึง การสื่อสารโดยใช้รหัสสัญญาณอย่างอื่น ที่ไม่ใช่ "ถ้อยคำ" การสื่อสาร เช่น ภาษาท่าทาง (Body Language) และภาษาภาพ (Picture Language)

### 2.8.5 รูปแบบของการสื่อสาร

กิดานันท์ มลิทอง (2548: 35) ได้แบ่งรูปแบบของการสื่อสาร เป็น 2 รูปแบบ คือ

1. การสื่อสารทางเดียว (One-way Communication) เป็นการสื่อสารส่งไปผู้รับฝ่ายเดียว ซึ่งผู้รับไม่สามารถโต้ตอบได้ทันที (Immediate Response) ซึ่งอาจมีตอบกลับไปยังผู้ส่งภายหลังได้ เช่น ฟังหรือดูสื่อออนไลน์ อ่านหนังสือหรือเอกสารทั่วไป และการส่งข้อความผ่านทางโทรศัพท์มือถือ

อย่างไรก็ดี ถึงแม้จะเป็นการใช้สื่อมวลชนซึ่งเป็นการสื่อสารทางเดียวกก็ตาม แต่ในปัจจุบันมีรายการที่จัดทางสถานีวิทยุและโทรทัศน์ มีการให้ผู้ฟังผู้ชมโทรทัศน์เข้าไปแสดงความคิดเห็นหรือถามตอบปัญหาได้ทันทีกับผู้จัดรายการ ลักษณะนี้จะเป็นการสื่อสารสองทาง เนื่องจากมีการ ตอบสนอง และให้ผลป้อนกลับทันทีจากผู้ชมที่บ้านที่ต้องการสื่อสารมายังผู้ส่งสาร

2. การสื่อสารสองทาง (Two-way Communication) เป็นการสื่อสารที่ผู้รับตอบสนองไปยังผู้ส่งสารได้อย่างทันที (Immediate Feedback) ซึ่งทั้งสองฝ่ายอาจจะอยู่ต่างพื้นที่กัน แต่สามารถโต้ตอบกันได้ เช่น การพูดคุยโทรศัพท์ การประชุมผ่านออนไลน์ และการส่งข้อความออนไลน์หรืออีเมล เป็นต้น

## 2.8.6 องค์ประกอบของการสื่อสาร

องค์ประกอบของการสื่อสารมีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลซึ่งกันและกัน ลักษณะของแต่ละองค์ประกอบส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพความสำเร็จของการสื่อสาร ซึ่งมีองค์ประกอบที่สำคัญ 4 ประการ เบอร์โล (Berto, 2551) ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับองค์ประกอบของการสื่อสาร โดยได้กล่าวถึงองค์ประกอบในการสื่อสาร 6 ด้านด้วยกันคือ ผู้ส่งสาร ตัวแปรสารของผู้ส่งสาร ข่าวนสาร ช่องทางในการสื่อสาร ตัวแปรสารของผู้รับสารและผู้รับสารแบบจำลองของเบอร์โล (Berto) โดยมีชื่อแพร่หลายทั่วไปว่า S-M-C-R ซึ่งเขารวมเอา ส่วนประกอบที่สำคัญ 4 ด้าน คือ Source, Message, Channel และ Receiver ซึ่งได้ให้คำอธิบาย ไว้ว่า

1. Source หมายถึง ผู้ส่งข่าวสาร (S) เป็นแหล่งกำเนิดของข่าวสาร หรือผู้ที่เลือกข่าวสาร ความคิดเห็นหรือประสบการณ์ ส่งต่อไปยังผู้รับสาร ผู้ส่งสารจะต้องเป็นผู้ที่มีความน่าเชื่อถือ อันมีผลกระทบต่อ การเปลี่ยนแปลงทัศนคติอย่างมาก นอกจากนี้ยังมีปัจจัยของผู้ส่งสารที่จะทำให้เกิดการติดต่อสื่อสารมีประสิทธิภาพ คือ ทักษะการสื่อสาร

2. Message หมายถึง ข่าวสาร (M) คือ สิ่งเร้าใจหรือเรื่องราวต่างๆ ที่จะผ่านออกไปสู่ผู้รับสารเป็นเนื้อหาของสารหรือข้อความที่ผู้ส่งสารเลือกใช้เพื่อสื่อความหมายตามที่ต้องการ

3. Channel หมายถึง ช่องทางการสื่อสาร (C) อุปกรณ์หรือวิธีการ หรือสายการบังคับบัญชาที่ข่าวสารผ่านเป็นลำดับขั้นตอน เช่น ขนาดของคลื่นวิทยุ วิธีการประชุม หรือบุคคลตามตำแหน่งต่างๆ ที่ข่าวสารจะส่งผ่านไปยังผู้รับสาร การใช้ช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมจะทำให้การสื่อสารเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล

4. Receiver หมายถึง ผู้รับสารจากแหล่งที่มาหรือจุดปลายทาง โดยผู้ส่งสารและผู้รับสารจะต้องมีการโต้ตอบกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจกัน

นอกจากองค์ประกอบทั้ง 4 ด้าน ตามที่กล่าวข้างต้น กิตตานันท์ มลิทอง (2548) ได้อธิบายองค์ประกอบอีก 2 ด้าน คือ ผลและผลป้อนกลับ ดังนี้

1. ผล (Effect) หมายถึง สิ่งที่เกิดจากการที่ผู้ส่งส่งเรื่องราวไปยังผู้รับ ผลที่เกิดขึ้น ซึ่งการที่ผู้รับอาจมีความเข้าใจหรือไม่รู้เรื่อง ยอมรับหรือปฏิเสธ พอใจหรือโกรธ ฯลฯ สิ่งเหล่านี้เป็นผลของการสื่อสาร ซึ่งเป็นผลสืบเนื่อง การสื่อสารนั้นจะสามารถบรรลุผลตามจุดมุ่งหมายหรือไม่ ทั้งนี้ย่อมขึ้นอยู่กับทัศนคติของผู้รับ สื่อที่ใช้และสถานการณ์ในการสื่อสารเป็นสำคัญด้วย

2. ผลป้อนกลับ (Feedback) เป็นสิ่งที่เกี่ยวเนื่องจากผลซึ่งผู้รับส่งกลับมายังผู้ส่ง โดยผู้รับอาจมีการตอบสนองโดยการแสดงอาการให้เห็น เช่น ง่วงนอน ประหม่อ ยิ้ม พยักหน้า สายหน้า การพูดโต้ตอบ หรือการแสดงความคิดเห็น เพื่อเป็นข้อมูลที่ทำให้ผู้ส่งทราบว่าผู้รับมีความพอใจในข้อมูลที่ส่งไปหรือไม่ ผลป้อนกลับนี้เกิดจากการตอบสนองของผู้รับที่ส่งกลับไปยังผู้ส่งนั่นเอง

### 2.8.7 หลักสำคัญในการสื่อสาร

วิจิตร อวาทกุล (2525) ได้กล่าวถึง หลักสำคัญของการสื่อสาร โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

1. ความน่าเชื่อถือ (Credibility) การสื่อสารที่เกิดประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือทั้งผู้ส่งสารและรับสาร เพื่อสามารถส่งสารไปยังผู้อื่นต่อไปได้
  2. ความเหมาะสม (Context) การสื่อสารต้องมีความสุภาพโดยมีการใช้คำที่เหมาะสมกับผู้ส่งสารและผู้รับสาร
  3. เนื้อหาสาระ (Content) การสื่อสารต้องมีเนื้อหาสาระของสารที่เป็นประโยชน์แก่ผู้รับสาร เพื่อการนำไปปรับใช้ในชีวิตประจำวันได้
  4. บ่อยและสม่ำเสมอต่อเนื่องกัน (Continuity and Consistency) การสื่อสารที่ดีต้องมีการส่งสารติดต่อกันอย่างต่อเนื่อง เพื่อความเข้าใจถึงเหตุและผลของการส่งสารและรับสารได้อย่างในทิศทางเดียวกัน
  5. ช่องทางข่าวสาร (Channels) การเผยแพร่ข่าวสารไปยังกลุ่มเป้าหมายของสารนั้น เพื่อเกิดประโยชน์ต่อกลุ่มบุคคลได้อย่างรวดเร็ว
  6. ความสามารถของผู้รับข่าวสาร (Capability Of Audience) การสื่อสารที่เข้าใจง่ายหรือรวดเร็วขึ้นอยู่กับการฟัง โดยเข้าใจถึงสารนั้น เพื่อกระจายสารได้อย่างถูกต้อง เข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน
  7. ความชัดเจนของข่าวสาร (Clarity) ควรเป็นภาษาที่เข้าใจง่ายได้ทันที เพื่อเข้าใจได้อย่างตรงประเด็นและสามารถสื่อสารไปให้แก่ผู้อื่นได้อย่างถูกต้องและเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล
- จากการศึกษาผู้วิจัยสรุปได้ว่า การสื่อสารเป็นสิ่งสำคัญในชีวิตประจำวัน โดยสื่อสารกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจ แลกเปลี่ยนความคิดทัศนคติ ความรู้ ข้อเท็จจริงต่างๆ ทำให้การสื่อสารนั้นมีประสิทธิภาพประสิทธิผล สามารถนำไปประยุกต์ใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการสื่อสารนั้นได้อย่างถูกต้อง

## 2.9 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

### 2.9.1 ความหมายของประสิทธิภาพ

ศักดิ์ชัย ธนวัฒน์วาทีน (2553) ให้คำนิยามว่า ประสิทธิภาพในการจัดสรรทรัพยากรให้มีความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถประสพผลสำเร็จจากเป้าหมายที่ตั้งไว้ กล่าวคือ การใช้โดยมีเป้าหมาย โดยทำสิ่งต่างๆ ให้ถูกต้องเหมาะสม โดยบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างสมดุล ซึ่งทำให้ประหยัดเวลา เลือกรับตำแหน่งงานให้เหมาะสมกับบุคลากร ใช้วัสดุอุปกรณ์ให้คุ้มค่าเหมาะสม มีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน (Key Performance indicators : KPI) คำนี้จึงถึงการใช้ทรัพยากร

และเวลาที่เหมาะสม ทำให้บุคลากรพึงพอใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยมีนักวิชาการและผู้วิจัยหลายท่านได้ กล่าวถึง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานไว้หลากหลาย ดังนี้

สิทธิชัย วรโชติกัจร และพัชราภรณ์ วรโชติก (2561) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บเอกสาร หมายถึง การจัดเก็บข้อมูลให้เป็นหมวดหมู่ มีความปลอดภัยของข้อมูล ลดการสูญหายของเอกสาร โดยสามารถค้นหาเอกสารเมื่อต้องการตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งถือว่าเป็นระบบจัดการข้อมูลที่ดีและส่งต่อประสิทธิภาพในการทำงาน

ศศิวิมล ภิวัฒน์ (2559) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่พนักงานร่วมกันทำงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ให้บรรลุเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกัน ก่อให้เกิดประสิทธิภาพของงาน ได้แก่ คุณภาพงาน ปริมาณงาน เวลางาน และค่าใช้จ่าย

วิยะดา ขาวมี (2558) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานของพนักงานให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพ ด้านเวลาในการทำงาน และด้านค่าใช้จ่าย

อนัสพิญา ศรีแสง(2558) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ความสามารถที่รับผิดชอบงานที่ได้รับตามมอบหมายและสามารถปฏิบัติงานได้ทันตามเวลา มีการปรับปรุงแก้ไข พัฒนาการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ โดยใช้เครื่องมือต่างๆ ประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ปัทมาพร ท่อชู (2559) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ซึ่งองค์ประกอบของการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาองค์กร การพัฒนาประสิทธิภาพปฏิบัติงาน เป็นการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานของตนเองหรือผู้อื่นให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

Millet (1954) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความพึงพอใจ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงาน ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการอย่างทั่วถึงเท่าเทียมกัน รวดเร็วทันเวลา เป็นต้น

ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ, 2557) ) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีนาเชื่อถือ ทันต่อการใช้ต่อการใช้งาน สร้างประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ สามารถประสบความสำเร็จในเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น หากองค์กรมีวางแผนระบบการปฏิบัติงาน โดยยึดถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เพื่อการวางรากฐานองค์กรได้อย่างยั่งยืน

Smith et al. (2018) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ ความเข้าใจหลักการบัญชี มีประสบการณ์ในการตรวจสอบย่อมสามารถระบุปัญหาและประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบได้อย่างแม่นยำและรวดเร็ว สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ ซึ่งหากมีความรู้เฉพาะทางในอุตสาหกรรมต่างๆ ทำให้สามารถระบุประเด็นเฉพาะเจาะจงในแต่ละประเภทธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล หากผู้สอบบัญชีมีทักษะการปรับตัวและการเรียนรู้ อย่างต่อเนื่องทันต่อการเปลี่ยนแปลง มีการพัฒนาทักษะการใช้เทคโนโลยีซอฟต์แวร์ตรวจสอบ สมัยใหม่เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ทางวิชาการ ประสบการณ์ และทักษะที่จำเป็น ต่างๆ ซึ่งล้วนมีผลต่อคุณภาพและความทันเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

จากการทบทวนวรรณกรรมดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสรุปความหมายของประสิทธิภาพได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ การปฏิบัติงานอย่างตั้งใจและเต็มความสามารถ เพื่อก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยใช้ทรัพยากรขององค์กรทั้งในเรื่องต้นทุนและเวลาให้น้อยที่สุด โดยได้ ผลงานที่มีคุณภาพมากที่สุด ตลอดจนสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล และเพื่อบรรลุ เป้าหมายขององค์กร โดยมุ่งเน้นในเรื่องของคุณภาพผลงาน ความถูกต้อง ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ความครบถ้วนของข้อมูล

### 2.9.2 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ความสำคัญของประสิทธิภาพการทำงาน ประสิทธิภาพในการทำงานจะประสบความสำเร็จ เป็นที่น่าพอใจ จำเป็นต้องอาศัยปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในองค์กรจากความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติตั้งแต่ต้น แสดงให้เห็นภาพส่วนประกอบต่างๆ ของปัจจัยที่ส่งเสริม จากพัฒนาประสิทธิภาพของบุคคลในการทำงาน เมื่อนำส่วนประกอบต่างๆ มาสร้างภาพรวม เป็นการ สร้างจะช่วยเพิ่มความรู้ความสามารถในการวางแผนดำเนินการทั้งระดับองค์กรและระดับบุคคลให้ นำไปสู่การปฏิบัติชัดเจนยิ่งขึ้น ซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดจะขึ้นกับประสิทธิภาพ ของคนและองค์กร หมายถึง ในองค์กรหนึ่งๆ การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของตนและ องค์กรจะต้องดำเนินไปพร้อมกันการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานเป็นประเด็นที่ต้องอาศัยความ เข้าใจและระยะเวลาในการดำเนินงาน ทำให้เราต้องปรับกระบวนการทัศนคติที่มีต่อการสร้างประสิทธิภาพ ในการทำงานและการนำมาประยุกต์ให้เป็นรูปธรรมโดยสามารถแบ่งวงจรการเพิ่มประสิทธิภาพ การทำงานออกเป็นขั้นตอนได้แก่ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2543)

การวัดประสิทธิภาพ (Measurement of Efficiency) การพัฒนาประสิทธิภาพอย่างเป็น ระบบและชัดเจนจะไม่สามารถเกิดขึ้นได้ ถ้าเราไม่สามารถรับทราบว่าการทำงานของเรา มีประสิทธิภาพเพียงใดและในระดับใด ดังนั้นเราจึงต้องกำหนดแนวทางในการวัดประสิทธิภาพอย่าง เป็นรูปธรรม โดยพิจารณาปัจจัยสำคัญ (Key Factors) ที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงานเพื่อใช้กำหนด

เกณฑ์มาตรฐานและวิธีการในการดำเนินงานการวัดประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานในองค์กร ที่พบเห็นบ่อยๆ คือจะตั้งเป็นดัชนีชี้วัด (KP) ขึ้นมา โดยดูจากงานที่รับผิดชอบของแต่ละคน มีการตั้งเป้าหมาย เช่น ฝ่ายขายของบริษัททั่วไป อาจกำหนดเป้าหมายยอดขายตามช่องทางต่างๆ ผู้จัดการสาขาของธนาคารอาจกำหนดเป้าบัตรเครดิต สินเชื่อบ้าน ยอดเงินฝาก รายได้ค่าธรรมเนียม แต่ในระยะหลังได้เห็นการกำหนดการวัดผลเป็นคะแนนมากขึ้น โดยแปลงตัวที่วัดได้เป็นคะแนน เช่น ยอดขายรายได้ค่าธรรมเนียม เป็นคะแนน (โดยอาจให้น้ำหนักตาม ความสำคัญเพิ่มเข้าไป) กำหนดการวัดผลตามคะแนนรวม ซึ่งในปัจจุบันหลายอุตสาหกรรมอาจมีดัชนีที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการวัดประสิทธิภาพ เนื่องจากมีการดำเนินงานและจัดทำฐานข้อมูลอย่างต่อเนื่อง ทั้งในระดับองค์กรและอุตสาหกรรม ซึ่งจะช่วยให้ธุรกิจสามารถใช้เป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือวัดในองค์กร ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ถึงแม้ธุรกิจจะไม่มีข้อมูลเบื้องต้นในการสร้างเครื่องมือวัดประสิทธิภาพองค์กรสามารถพิจารณาสร้างเครื่องมือวัดจากการพิจารณาปริมาณผลลัพธ์กับปัจจัยที่นำเข้ามาและมีความสำคัญต่อการดำเนินงาน

การประเมินประสิทธิภาพ (Evaluation of Efficiency) คือ นำข้อมูลจากการวัดผลการดำเนินงานกับมาตรฐานที่กำหนดมาเปรียบเทียบประเมินและวิเคราะห์กับข้อมูล เพื่อหาความแตกต่างซึ่งสาเหตุของการด้อยประสิทธิภาพ และแนวทางในการวางแผนเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพ โดยสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานได้แก่

1. การเปรียบเทียบในแต่ละช่วงเวลา โดยพิจารณาผลการดำเนินงานในแต่ละช่วงเวลา มีความแตกต่างกันอย่างไร ซึ่งจะสะท้อนความก้าวหน้าหรือถดถอยหลังของธุรกิจ
2. การเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงานว่ามีความใกล้เคียงกับเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เพื่อพิจารณาว่าการดำเนินงานมีความสอดคล้องกับแผนงานอย่างไร เกิดความแตกต่างอย่างไร และสมควรปรับปรุงแก้ไขอย่างไร
3. การวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพ (Planning for Efficiency Improvement) โดยการนำข้อมูลจากการประเมินและการวิเคราะห์ความแตกต่างมาประกอบการกำหนดแผนการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กร อย่างเป็นรูปธรรมที่เรียกว่า "แผนปฏิบัติ (Action Plan) โดยกำหนดรายละเอียดของเป้าหมาย วิธีการ และขั้นตอนที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินงานอย่างถูกต้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย
4. การพัฒนาประสิทธิภาพ (Plan Implementation) เริ่มดำเนินการตามแผนโดยมอบหมายให้ผู้มีหน้าที่และรับผิดชอบโดยตรงตลอดจนอำนาจในการตัดสินใจ และสั่งงานที่ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจนสามารถติดตามประเมินผลและปรับปรุงให้เหมาะสมได้ในอนาคต

### 2.9.3 ความสำคัญของการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ความสำคัญของการปฏิบัติงานทางการบัญชี การปฏิบัติงานใดๆ ให้ประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมายนั้น สิ่งสำคัญ คือ บุคคลที่รับผิดชอบงานนั้นๆ จะต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานนั้นได้เป็นอย่างดี องค์ประกอบที่สำคัญประการหนึ่งที่เป็นปัจจัยของการปฏิบัติงานที่ดีของแต่ละบุคคลในองค์กรนั้นคือ ความสามารถจะเป็นเครื่องกำหนดสมรรถนะ (Capacity) ของบุคคลในการทำงานเพื่อองค์กร ความสามารถเป็นอิทธิพลที่มีผลต่อลักษณะของตัวบุคคล ผลงานขององค์กรจะมีประสิทธิภาพหรือไม่ จึงขึ้นอยู่กับความสามารถ ซึ่งการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ดีได้นั้นจะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีมีประโยชน์ต่อส่วนงานหรือองค์การภายนอกเพราะความสำคัญของการบัญชีหลักใหญ่ๆ โดยเป็นแหล่งข้อมูลของธุรกิจที่จะแสดงให้เห็นถึงความเป็นไปของธุรกิจ เช่น ผู้เป็นเจ้าของกับพนักงานหรือเจ้าของธุรกิจกับผู้ลงทุน เจ้าหนี้ หรือธนาคารที่จะพิจารณาให้สินเชื่อหรือแม้กระทั่งการสื่อความหมายระหว่างธุรกิจด้วยกันเอง ดังนั้น ข้อมูลทางการบัญชีจึงมีความสำคัญ ดังนี้ (สุทธิรักษ์ ฅมยาศิริกุล, 2545)

1. เพื่อให้เจ้าของกิจการสามารถควบคุมอย่างใกล้ชิดและเมื่อปรากฏข้อบกพร่องเกิดขึ้นก็สามารถแก้ไขได้ทันที
2. เพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการนำข้อมูลทางการบัญชีไปเป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและการตัดสินใจ
3. เพื่อช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการในขณะใดขณะหนึ่งว่ากิจการมีสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นเจ้าของเป็นจำนวนเท่าไร
4. เพื่อช่วยให้ทราบฐานะการเงินของกิจการในขณะใดขณะหนึ่งว่า กิจการมีผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา กิจการมีกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเท่าไร
5. เพื่อประโยชน์ในการเพิ่มทุนหรือลดทุน ตลอดจนการขอสินเชื่อจากธนาคารเพื่อขยายกิจการ
6. เพื่อใช้เป็นหลักฐานสำคัญในการคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้องตามความเป็นจริง
7. เพื่อให้บุคคลภายนอกใช้ในการอ้างอิงประกอบการพิจารณาความมั่นคงของกิจการ

### 2.9.4 การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของบุคคล

ในแต่ละองค์กรในปัจจุบันล้วนต้องการบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกธุรกิจเพื่อประสบผลสำเร็จขององค์กร

ทิพาวดี เมฆสุวรรณ (2558) ได้ให้ความหมายประสิทธิภาพว่า เป็นการรวมผลผลิตภาพและประสิทธิภาพ โดยสามารถวัดได้หลายมุมมอง ตามวัตถุประสงค์ซึ่งขึ้นอยู่กับ 1) ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร มีมาตรฐานในการบริหารงาน ทำให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว 2) ประสิทธิภาพของผลผลิตและผลลัพธ์ ได้แก่ การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพคือก่อให้เกิดผล



กำไรต่อกิจการได้เร็วและให้บริการที่ดีต่อผู้รับบริการ เกิดความพึงพอใจการรับบริการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสังคมโดยรวม

วิทยา ด้านธำรงกุล (2556) ได้ให้ความหมายประสิทธิภาพว่า ความสามารถในการใช้ทรัพยากรในองค์กรคุ้มค่าเพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการแสดงถึงประสิทธิภาพ ตัวชี้วัดคือ ต้นทุนหรือแรงงานจากการลงทุน ระยะเวลาที่ใช้ รวมถึงผลตอบแทนที่ได้รับ

Certo (2000) ได้กล่าวว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์กร ประกอบด้วย 3 ปัจจัย ได้แก่

1. ปัจจัยด้านโครงสร้างองค์กร มีบทบาทสำคัญในการกำหนดประสิทธิภาพขององค์กร เนื่องจากโครงสร้างที่เหมาะสมจะสนับสนุนให้กิจกรรมและกระบวนการต่างๆ ในองค์กร เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ปัจจัยย่อยที่สำคัญในด้านนี้ได้แก่

1.1 ปัจจัยด้านนโยบายที่ครอบคลุมถึงวิสัยทัศน์และพันธกิจ หากวิสัยทัศน์ที่ชัดเจนและสอดคล้องกับพันธกิจที่เกี่ยวข้องจะช่วยให้องค์กรมีการทำงานที่มุ่งสู่เป้าหมายเดียวกัน และทำให้พนักงานมีการกระตุ้นที่จะทำงานอย่างมุ่งมั่น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจน ซึ่งช่วยให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจถึงทิศทางและการตัดสินใจที่สอดคล้องกับเป้าหมาย มีมาตรฐานชัดเจนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานช่วยให้องค์กรมีความเป็นระเบียบและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

2. ปัจจัยด้านบุคคล การจัดโครงสร้างองค์กรให้เหมาะสม เช่น การรวมหรือกระจายอำนาจ การจัดสายงานและการบังคับบัญชาที่มีความเหมาะสมช่วยให้กระบวนการทำงานเป็นไปตามที่วางแผนไว้ สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม ช่วยให้ตอบสนองต่อความต้องการของกลุ่มงานแต่ละส่วน กระบวนการสั่งการและควบคุมการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ช่วยให้องค์กรมีการดำเนินงานได้อย่างเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ การประเมินผลการทำงาน การใช้วิธีการประเมินผลที่มีประสิทธิภาพ ช่วยให้องค์กรสามารถปรับปรุงและพัฒนากระบวนการต่างๆ ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

3. ปัจจัยด้านเทคโนโลยี เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการบริหาร โดยใช้เครื่องมือที่ทันสมัยช่วยในการผลิต เพื่อให้เกิดผลผลิตที่มีคุณภาพแข่งขันทางธุรกิจได้

สมยศ นาวิการ (2544) ได้กล่าวว่า แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานในองค์กร มี 7 ปัจจัย ได้แก่

1. ปัจจัยด้านกลยุทธ์ (Strategy) เป็นการกำหนดภารกิจ การพัฒนาจุดอ่อนและพัฒนาจุดแข็ง การวิเคราะห์โอกาสและอุปสรรคที่เกิดขึ้นภายในและภายนอกองค์กร

2. ปัจจัยด้านโครงสร้าง (Structure) เป็นการจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม ซึ่งช่วยให้การทำงานสะดวกขึ้น

3. ปัจจัยด้านระบบ (System) เป็นระบบขององค์กรที่ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย

4. ปัจจัยด้านรูปแบบ (Styles) เป็นรูปแบบเกี่ยวกับการบริหารจัดการของผู้บริหาร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

5. ปัจจัยด้านบุคลากร (Staff) เป็นผู้ปฏิบัติงานในองค์กร

6. ปัจจัยด้านความสามารถ (Skill) คือ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากรที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน

7. ปัจจัยด้านค่านิยม (Shared Value) เป็นค่านิยมร่วมเกี่ยวกับบุคลากรในองค์กร การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสารสนเทศเกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน ส่งผลให้เกิดการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารจำนวนมากทั้งข้อมูลที่เป็นประโยชน์และไม่เป็นประโยชน์ในสังคม

ดังนั้น การดำเนินธุรกิจให้อยู่รอดและประสบความสำเร็จได้ต้องอาศัยข้อมูลสารสนเทศทางธุรกิจที่เกิดประโยชน์มาช่วยในการบริหารองค์กร ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งของสารสนเทศกิจการ ซึ่งมีส่วนสำคัญในการช่วยผู้บริหารขององค์กรในการตัดสินใจได้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพสารสนเทศทางการบัญชีเป็นการรวบรวมข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการบริหาร ตั้งแต่การวางแผนกลยุทธ์จนถึงการดำเนินงานขององค์กร สามารถนำไปใช้ในการกำหนดกลยุทธ์ เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันด้วยการมีข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้องครบถ้วน แม่นยำ และรวดเร็ว ก็จะสามารถทำให้องค์กรมีความได้เปรียบในการแข่งขันที่เหนือกว่าคู่แข่งทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

ลักษณะของข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ใช้ในการบริหารงานของผู้บริหารจะแตกต่างกันตามระดับการบริหาร ซึ่งแบ่งเป็น 3 ระดับ ได้แก่

1) ผู้บริหารระดับปฏิบัติการ ใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการปฏิบัติงานหรือใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงาน (Operation control) เป็นสำคัญ

2) ผู้บริหารระดับกลาง ใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อวางแผนระยะสั้น การสั่งการเพื่อควบคุมการจัดการ (Management control) ตามข้อปฏิบัติเพื่อความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

3) ผู้บริหารระดับสูง ใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อวางแผนระยะยาว ควบคุมนโยบายรวมทั้งการวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic planning) เพื่อไปสู่เป้าหมายขององค์กร

ดังนั้น สารสนเทศทางการบัญชีจึงมีประโยชน์และสำคัญเป็นอย่างมากสำหรับการบริหารของผู้บริหารทุกระดับ โดยสามารถประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยการใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อเพิ่มคุณภาพการผลิต ลดต้นทุนการผลิต เพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานขององค์กรเพื่อความยั่งยืน (อนุธิดา ประเสริฐศักดิ์, 2558)

## 2.10 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยในประเทศ

รัตติยา วงศรีลา (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีด้านต่างๆอย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งช่วยเสริมสร้างการตรวจสอบงบการเงินที่มีคุณภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ที่จะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่น ให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน

จิรวุฒิ แดงสอาด, (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี โดยเก็บข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) ตัวแปรอิสระ สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1.ทักษะทางปัญญา 2.ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3.ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4.ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 5.ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของรายงานการเงินประกอบด้วย 1.ด้านความเข้าใจได้ 2.ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3.ด้านความเชื่อถือได้ 4.ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลจากการวิจัย พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

สุรเดช เล็กแจ้ง (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งพบว่า ความรู้ทางวิชาชีพ ประสบการณ์ และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สกุณา มาอู่ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและ

หน้าที่ 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล 4. ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น 5. ทักษะความรู้ทางองค์การและการจัดการธุรกิจที่ส่งผลต่อ ตัวแปรตาม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

1. ความถูกต้องด้านบัญชี 2. ความทันต่อเวลาด้านบัญชี 3. ความครบถ้วนและตรวจสอบได้ด้านบัญชี โดยเก็บข้อมูลจากประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) จำนวน 615 บริษัท การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ผลการวิจัยพบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความครบถ้วนและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องด้านบัญชี และด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ตามลำดับ เมื่อทำการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และทักษะองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

นวพร ชูเปียเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ความรู้ความสามารถที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ) ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถในเรื่องของมาตรฐานของความรู้ความสามารถในเรื่องการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบ ความรู้ความสามารถในเรื่องการใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ ความรู้ความสามารถของเรื่องกฎหมายภาษี และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ด้านการสื่อสารที่เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม และสร้างสรรค์

ศิริณา อันทรง พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย (2562) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเที่ยงธรรม ยกเว้นปัจจัยด้านประสบการณ์งานสอบบัญชี ด้านความเชี่ยวชาญชำนาญของผู้สอบบัญชีและด้านความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งผลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้สามารถใช้เป็นประโยชน์ในการกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบและสามารถนำไปพัฒนาความรู้การปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

ชาญณรงค์ พรหมสอน (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของกองทัพบก ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี มีผลต่อความสำเร็จของกองทัพบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่วนใหญ่เป็นนายทหารชั้นประทวน ซึ่งพบว่า ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมของนักบัญชีมีผลต่อนวัตกรรมกระบวนการความสำเร็จของกองทัพบกด้านกำลังพล และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความน่าเชื่อถือ ซึ่งประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีมีผลต่อความสำเร็จของ กองทัพบก ด้านกำลังพลและกระบวนการภายใน

นุชจรรย์ ศิจิต (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ โดยปัจจัยด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ สภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมภายในองค์กร ความก้าวหน้าและความมั่นคงในการทำงาน มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยมีปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และสุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

สุดารัตน์ มุลกิตติ (2564) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพ บัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและปัจจัยด้านด้านทัศนคติส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วิรัตน์ กฤษภาภิวัฒน์ (2565) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ผลการวิจัยพบว่า 1) การศึกษา ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาค ตะวันออก ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร พบว่า ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการ สื่อสารและทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีใน

เขตเศรษฐกิจพิเศษ ภาคตะวันออก ด้านความถูกต้อง ด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนตรวจสอบได้ ด้านบัญชี และด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 2) การศึกษาบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษ ภาคตะวันออก ได้แก่ การวางแผนการทำงานด้านบัญชี การควบคุม และประเมินผลการดำเนินงาน การตัดสินใจในการทำงาน พบว่า การตัดสินใจในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ด้านความ ถูกต้องด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนตรวจสอบได้ด้านบัญชี และความทันต่อเวลาด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนการวางแผนการทำงานด้านบัญชี การควบคุมและประเมินผลการดำเนินงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจ พิเศษภาคตะวันออก ด้านความถูกต้อง ด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนตรวจสอบได้ด้านบัญชี และด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จุฬารักษ์ ทิพยเสนา (2565) ได้ทำการศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้องตามกระบวนการ ด้านผลงานบรรลุตามเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาโดยการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และด้านความก้าวหน้าในสายงาน โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

กุลธิดา ธนสมบัติศิริ (2564) ได้ทำการศึกษาเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัย พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชี โดยวัดได้จาก ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณของงาน และความทันต่อเวลา ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นมากที่สุดว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

## งานวิจัยต่างประเทศ

Inaam M.Al- Zwyalif (2015) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่องบทบาทของการควบคุมภายใน การเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการ หลักฐานประเทศจอร์แดน จากผลการศึกษา พบว่า การควบคุมภายในมีบทบาทที่สำคัญมากในการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการของบริษัทประกันภัยในจอร์แดน และความสำเร็จของการกำกับดูแลกิจการจะต้องมีความสอดคล้องกับองค์ประกอบทั้ง 5 องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

Rim Khemiri (2021) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความรู้และทักษะที่จำเป็นในการศึกษาด้านบัญชี: การศึกษาเปรียบเทียบ การศึกษาด้านบัญชีควรพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับนักวิชาชีพในอนาคตให้เหมาะสมกับความต้องการที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความรู้, ทักษะ, และวิธีการสอนที่ถือว่าสำคัญที่สุดสำหรับการปฏิบัติอย่างสำเร็จของนักบัญชีมืออาชีพ (CPA) ในการฝึกอบรม โดยทำการสำรวจ 306 คนของ CPA และนักฝึกอบรม CPA ในประเทศตูนิเซีย โดยให้ความสำคัญกับสี่มิติ: ความรู้ (19 รายการ), ทักษะอาชีพ (22 รายการ), ทักษะเทคโนโลยี (18 รายการ), และวิธีการสอน (12 รายการ) ผลลัพธ์ระบุว่า มีความแตกต่างสำคัญในการตอบสนองระหว่างกลุ่มย่อยสองกลุ่มเกี่ยวกับความสำคัญที่รับรู้เกี่ยวกับความรู้ และทักษะเช่นนี้ การวิจัยนี้นำเสนอสิ่งที่ผู้ตอบตกลงกันว่าเป็นสิ่งสำคัญที่สุดในเชิงความรู้, ทักษะ, และวิธีการสอนสำหรับวิชาชีพบัญชี ผลการวิจัยยังเปิดเผยว่ามีความคล้ายคลึงและแตกต่างระหว่างการรับรู้ของนักวิชาชีพตูนิเซียและนักวิชาชีพชาวอเมริกันและจีน

Elmarie Papageorgiou (2023) ได้ทำการศึกษาเรื่องการบูรณาการการคิดอย่างมีวิจารณญาณในหลักสูตรการบัญชี: การรับรู้ของนักศึกษา โดยวัตถุประสงค์ของบทความนี้คือเพื่อสำรวจการรับรู้ของนักเรียนเกี่ยวกับการรวมหลักสูตรการคิดอย่างมีวิจารณญาณไว้ในหลักสูตรการบัญชีเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการคิดอย่างมีวิจารณญาณ การศึกษาได้นำการออกแบบวิธีการแบบผสมผสานมาใช้เพื่อทำความเข้าใจการรับรู้ของนักเรียนเกี่ยวกับการรวมการคิดอย่างมีวิจารณญาณในหลักสูตรการบัญชี ผลการวิจัยเผยให้เห็นผลลัพธ์เชิงบวกและการรับรู้ที่มีแนวโน้มว่านักเรียนส่วนใหญ่ได้รับประโยชน์จากการรวมการคิดเชิงวิพากษ์ไว้ในหลักสูตร หัวด้านที่ได้รับการจัดอันดับสูงสุดซึ่งนักเรียนได้รับประโยชน์ ได้แก่ ทักษะในการสื่อสาร การได้รับความมั่นใจ ทักษะการเขียน การอ่านที่ดีขึ้น และทักษะการทำงานเป็นทีม นอกจากนี้ นักเรียนส่วนใหญ่ยืนยันว่าหลักสูตรการคิดอย่างมีวิจารณญาณช่วยให้พวกเขาคิดอย่างมีเหตุผล ชัดเจน และเป็นอิสระ การศึกษานี้มีส่วนช่วยในการพัฒนาความพร้อมและความพร้อมของนักเรียนสำหรับสถานที่ทำงานและการได้มาซึ่งทักษะตลอดชีวิตผ่านการศึกษารูปแบบทางการ

Johnson, M. R., & Kaplan, S. E. (2019) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของความรู้ด้านภาษาและการบัญชีต่อความแม่นยำในการตรวจสอบ : การศึกษาเชิงประจักษ์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งงานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ด้านภาษาและการบัญชีส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งกลุ่มตัวอย่างของการศึกษานี้ คือ ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการรับรอง ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ด้านภาษาและการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความแม่นยำและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถระบุข้อผิดพลาดในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพของการตรวจสอบบัญชี ช่วยส่งเสริมยกระดับคุณภาพของการตรวจสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

Joshi, Prem La (2023) ได้ทำการศึกษาเรื่องการสำรวจอิทธิพลของชุดทักษะต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีมืออาชีพ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีในปัจจุบันให้ความสำคัญกับการบริหารเวลา การแก้ปัญหา การคิดอย่างมีวิจารณญาณ ความรู้และความสามารถในการตีความมาตรฐานการบัญชี ความเป็นผู้นำ (SS) ความรู้ทางธุรกิจ (BS) พฤติกรรมทางวิชาชีพ การยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณ (ES) การจัดทำงบการเงิน การตีความและการวิเคราะห์ (TDS) รวมถึงทักษะอื่นๆ ตัวแปรอิสระ "ทักษะทางธุรกิจ" (BS), "ทักษะทางเทคนิคและดิจิทัล" (TDS) และตัวแปรควบคุม "สถานที่ตั้งในทวีป" (CL) ล้วนปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ตามการค้นพบของการวิเคราะห์การถดถอย

Dadzie, Benjamin (2024) ได้ทำการศึกษาเรื่องการรับรู้และประสบการณ์ของนักบัญชีรับอนุญาตเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางการบัญชี: การสอบถามเชิงคุณภาพ การสอบถามเชิงคุณภาพนี้จะเจาะลึกถึงการรับรู้และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) เกี่ยวกับจริยธรรมทางการบัญชี การศึกษานี้ใช้วิธีการสอบถามเชิงคุณภาพทั่วไปกับผู้เข้าร่วม 12 คนเพื่อตรวจสอบเว็บไซต์ที่ซับซ้อนของค่านิยม ความเชื่อ และปัญหาที่ CPA เผชิญในการยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณทางการบัญชี เสาหลักทางทฤษฎีหลักสองเสาที่เป็นแนวทางในการวิจัยนี้คือทฤษฎี Agency และทฤษฎี Expectancy-Valence (EV) ของ Vroom ทฤษฎีหน่วยงานเป็นช่องทางในการตรวจสอบความสัมพันธ์ตามสัญญา ระหว่างตัวการและตัวแทน ให้ความกระจ่างเกี่ยวกับปัญหาของหน่วยงานที่อาจเกิดขึ้น และกลไกในการบรรเทาปัญหาเหล่านั้น ในทางตรงกันข้าม ทฤษฎี EV ของ Vroom นำเสนอข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับแรงจูงใจของ CPA ในการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณทางการบัญชี ความจำเป็นในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เกิดขึ้นจากบทบาทที่สำคัญของจริยธรรมการบัญชีในการรักษาความซื่อสัตย์และความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี เรื่องอื้อฉาวด้านจริยธรรม โดยได้สร้างเงาให้กับวิชาชีพนี้ โดยเรียกร้องให้มีความเข้าใจอย่างลึกซึ้งยิ่งขึ้นว่า CPA รับรู้และจัดการกับความท้าทายด้านจริยธรรมอย่างไร ด้วยการสำรวจการรับรู้และประสบการณ์ของ CPA การวิจัยนี้มีส่วนช่วยในการพัฒนาโปรแกรมการศึกษาและการฝึกอบรมด้านจริยธรรมที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นในวิชาชีพบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ



โดยสามารถเข้าใจการรับรู้และประสบการณ์ของ CPA ในด้านจริยธรรมการบัญชีอย่างครอบคลุม หัวข้อเหล่านี้เป็นแนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมการบัญชี ความเชื่อทางจริยธรรมส่วนบุคคลกับ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ชื่อเสียงทางวิชาชีพ ประเด็นขัดแย้งทางจริยธรรมทางบัญชีในประสบการณ์ ทางวิชาชีพ และบริบทของการฝึกอบรม ผลการวิจัยนี้มีนัยทั้งในด้านวิชาการและการปฏิบัติ

Al-Hattami, Hamood Mohammed (2021) ได้ทำการศึกษาเรื่องหลักสูตรการบัญชีของ มหาวิทยาลัยไอที และความต้องการของตลาดงาน: หลักฐานจากเยเมน การศึกษาระดับมหาวิทยาลัย ในประเทศต่างๆ รวมถึงเยเมน มีภาระในการจัดหาอุปทานที่เหมาะสมซึ่งตรงกับความต้องการของ ตลาดงาน รวมถึงเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ในบริบทของการศึกษาการบัญชี คุณสมบัติของนักศึกษา สูตลาดงานด้านไอทียังคงเป็นหนึ่งในประเด็นสำคัญที่ดูเหมือนจะถูกละเลยในหลักสูตรต่างๆ ของ มหาวิทยาลัยส่วนใหญ่ การศึกษานี้ใช้บริบทของเยเมนเพื่อระบุและประเมินสถานะปัจจุบันของ การศึกษาการบัญชีที่มหาวิทยาลัยเยเมน โดยส่วนใหญ่จะมุ่งเน้นไปที่ (ก) ว่าหลักสูตรการบัญชีปัจจุบัน ตรงกับความต้องการของตลาดงานด้านไอทีหรือไม่ และ (ข) การรวมไอทีที่เกี่ยวข้องไว้ในหลักสูตร การบัญชีตรงกับความต้องการของตลาดงานหรือไม่ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายนี้ จึงมีการวิเคราะห์ หลักสูตรการบัญชีปัจจุบันของมหาวิทยาลัยเยเมน และการสำรวจแบบสอบถามได้รับการจัดการกับ กลุ่มตัวอย่างจำนวนมากของผู้ปฏิบัติงานและนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษาใหม่ การศึกษานี้แสดง หลักฐานว่าหลักสูตรการบัญชีของมหาวิทยาลัยในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับความคาดหวังของตลาด เกี่ยวกับไอที เนื่องจากการมุ่งเน้นด้านทฤษฎีอย่างเต็มที่ การศึกษายังยืนยันอีกว่าการรวมไอทีที่ เกี่ยวข้องไว้ในหลักสูตรการบัญชีสามารถตอบสนองความต้องการของตลาดงานด้านไอทีได้ คำถามที่ เกี่ยวข้องกับวิชาไอทีที่เกี่ยวข้องที่ต้องการของผู้ปฏิบัติงานและนักศึกษาจบใหม่ พบว่าทักษะ คอมพิวเตอร์ทั่วไป (เช่น Windows อินเทอร์เน็ต สเปรดชีต) เป็นที่ต้องการมากที่สุด รองลงมาคือ ซอฟต์แวร์บัญชี ซอฟต์แวร์แอปพลิเคชัน Excel ด้านการบัญชี อีคอมเมิร์ซ และซอฟต์แวร์การสื่อสาร (เช่น Outlook) ตามลำดับ ผลการศึกษามีผลกระทบต่อหน่วยงานบัญชีวิชาชีพของเยเมน อาจารย์ และนักศึกษาระดับปริญญาตรี และนักวิจัย

Hayes, Sharon; Freudenberg, Brett; Delaney, Deborah (2022) ได้ทำการศึกษา เรื่อง ผู้สำเร็จการศึกษาพร้อมทำงานสำหรับสำนักงานบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลางของออสเตรเลีย ประมาณ 40% ของการรับสมัครผู้สำเร็จการศึกษาด้านการบัญชีในออสเตรเลียมาจากบริษัทการบัญชี ขนาดเล็กและขนาดกลาง (SMA) ซึ่งเป็นบริษัทที่สามารถเผชิญกับข้อจำกัดที่แตกต่างกันเมื่อ เปรียบเทียบกับบริษัทขนาดใหญ่ เมื่อพิจารณาถึงคุณลักษณะของบริษัท SMA สิ่งสำคัญคือต้องชื่นชม สิ่งที่พวกเขาพิจารณาว่าจะทำให้มีความพร้อมในการทำงานเมื่อสำเร็จการศึกษา บทความนี้รายงาน ผลการวิจัยที่สำรวจสิ่งที่ทำให้บัณฑิตพร้อมสำหรับการเริ่มทำงานในบริษัท SMA ของออสเตรเลีย ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าผู้ที่สำเร็จการศึกษาพร้อมทำงานสำหรับบริษัท SMA มีความรู้และความเข้าใจ

ในการทำงานเกี่ยวกับโปรแกรมซอฟต์แวร์การบัญชีธุรกิจ ซอฟต์แวร์ด้านภาษีและภาษี นอกจากนี้ยังให้ความสำคัญกับทักษะการสื่อสารและมนุษยสัมพันธ์เป็นอย่างมาก สิ่งนี้ทำให้เกิดคำถามว่าปริญญาของมหาวิทยาลัยในปัจจุบันควรมีความรู้ทางเทคนิคและการพัฒนาทักษะทั่วไปที่เพียงพอสำหรับผู้สำเร็จการศึกษาที่กำลังมองหางานกับบริษัท SMA ในระดับใดและใครควรเป็นผู้รับผิดชอบ

ตารางที่ 1 สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ความรู้ในการปฏิบัติงาน			ทักษะในการปฏิบัติงาน				ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
		มีความรู้ทางด้านวิชาการ	มีความรู้ทางด้านทฤษฎี	มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	ทักษะการตรวจสอบบัญชี	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	ทักษะการติดต่อสื่อสาร	ด้านความถูกต้อง	ด้านความทันเวลา	ด้านความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	ด้านความประหยัด	
1	รัตติยา วงศรีลา (2560)	✓			✓	✓							
2	จิรวุฒิ แดงสะอาด, (2561)	✓						✓					
3	สุรเดช เล็กแจ้ง (2561)	✓	✓	✓									
4	สกุณา มาอู๋, (2562)							✓	✓				
5	นภาพร ชูเปี้ยเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพ (2561)			✓	✓	✓		✓					
6	ศิริรภา อันทรง พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย (2562)	✓	✓	✓									
7	ชาญณรงค์ พรหมสอน (2562)				✓				✓	✓	✓	✓	
8	นุชจรรย์ ดีจิต (2562)	✓	✓	✓									

ลำดับ	ผู้วิจัย	ความรู้ในการปฏิบัติงาน			ทักษะในการปฏิบัติงาน				ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน			
		มีความรู้ทางด้านทฤษฎี	มีความรู้ทางด้านปฏิบัติ	มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	ทักษะการตรวจสอบบัญชี	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	ทักษะการติดต่อสื่อสาร	ด้านความถูกต้อง	ด้านความทันเวลา	ด้านความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	ด้านความประหยัด
9	สุदारัตน์ มุลกิตติ (2564)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
10	วิรัตน์ กฤษณาภิวัฒน์ (2565)					✓		✓	✓	✓		
11	จุฬารักษ์ ทิพยเสนา (2565)				✓	✓	✓	✓	✓			
12	กุลธิดา ธนสมบัติศิริ (2564)	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
13	Inaam M.Al- Zwyalif (2015)				✓							
14	Rim Khemiri (2021)				✓	✓	✓	✓				
15	Elmarie Papageorgiou (2023)							✓				
16	Johnson, M. R., & Kaplan, S. E. (2019)					✓	✓					
17	Joshi, Prem La (2023)	✓	✓						✓			
18	Dadzie, Benjamin (2024)	✓	✓	✓								

ลำดับ	ผู้วิจัย	ความรู้ในการปฏิบัติงาน			ทักษะในการปฏิบัติงาน				ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน			
		มีความรู้ทางด้านภาษาวิชาการ	มีความรู้ทางด้านการบัญชี	มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	ทักษะการตรวจสอบบัญชี	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	ทักษะการติดต่อสื่อสาร	ด้านความถูกต้อง	ด้านความทันเวลา	ด้านความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	ด้านความประหยัด
19	Al-Hattami, Hamood Mohammed (2021)				✓							
20	Hayes, Sharon; Freudenberg, Brett; Delaney, Deborah (2022)				✓							

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

ในการศึกษางานวิจัยเรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยและ เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้ในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชี มีความรู้ทางด้านกฎหมาย และทักษะในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ทักษะการติดต่อสื่อสารตัวแปรตาม คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ และด้านความประหยัด โดยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 4,347 คน (กรมสรรพากร, 2566)

3.1.2 กลุ่มตัวอย่างใช้ศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่ายและใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 367 คน โดยมีขั้นตอนกำหนดขนาดและสุ่มกลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

$$\text{สูตรการคำนวณ} \quad n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

เมื่อ  $n$  = จำนวนของขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ที่ระดับความมั่นใจ 95%

$N$  = จำนวนรวมทั้งหมดของประชากรที่ใช้ในการศึกษา

$e$  = ความคลาดเคลื่อนจากการประมาณค่า (เท่ากับ 0.05)

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า} \quad n &= \frac{4347}{1+4347(0.0025)} \\ n &= 366.29 \\ n &\approx 367 \end{aligned}$$

จากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามสูตร Taro Yamane ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างจำนวน 367 คน โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และระดับค่าความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 เพื่อความสะดวกในการประเมินผลและการวิเคราะห์ข้อมูล

### 3.2 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งได้แบ่งปันกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยและกำหนดความสำคัญของปัญหา ผู้ศึกษาได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้องานวิจัยที่สนใจศึกษา เอกสาร วารสาร ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้านวิชาการและที่เกี่ยวข้องเพื่อนำองค์ความรู้เดิมมาประกอบการกำหนดกรอบแนวคิด สมมติฐานการวิจัย ใช้อ้างอิง สนับสนุนหัวข้องานวิจัยและประเด็นปัญหา

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย เมื่อได้หัวข้องานวิจัยและความสำคัญของปัญหาทางงานวิจัยแล้ว จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย ให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา ผู้ศึกษาได้กำหนดระเบียบการวิจัย โดยกำหนดประชากรและการเลือกตัวอย่างจากหัวข้องานวิจัย โดยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัย

ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาเลือกใช้เครื่องมือในการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูล ซึ่งแบ่งเป็นข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามและข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการค้นคว้าจากเอกสารวิชาการ บทความ หนังสือ ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ผลข้อมูลทางสถิติ ผู้วิจัยทำการทดสอบเครื่องมือเพื่อให้ได้คำตอบของสมมติฐานตามความสำคัญของปัญหาที่ ต้องการศึกษาดังวิธีทางสถิติ โดยการประมวลผลข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูปทางการวิจัย

ขั้นตอนที่ 6 สรุปผล และอภิปรายผล ผู้ศึกษาสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลตามเนื้อหาสาระของความสำคัญของปัญหาตาม สมมติฐานและวัตถุประสงค์ของงานวิจัยในหัวข้อที่สนใจศึกษา

ขั้นตอนที่ 7 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย ผู้ศึกษานำเสนอหลักการ ประกอบเหตุผลของงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัย เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจศึกษาต่อไป

### 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษานี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล ที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นมาเพื่อศึกษาถึงอิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีลักษณะคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียว และเป็นคำถามปลายเปิด (Close-ended question) จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์ทำงานด้านอื่น ๆ

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 12 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย ดังนี้

- |                              |       |   |     |
|------------------------------|-------|---|-----|
| 1. มีความรู้ทางด้านภาษี      | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 2. มีความรู้ทางด้านงบการเงิน | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 3. มีความรู้ทางด้านกฎหมาย    | จำนวน | 4 | ข้อ |

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย ดังนี้

- |  |       |   |     |
|--|-------|---|-----|
| 1. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 2. ทักษะการตรวจสอบบัญชี                    | จำนวน | 4 | ข้อ |



- |                            |       |   |     |
|----------------------------|-------|---|-----|
| 3. ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 4. ทักษะการติดต่อสื่อสาร   | จำนวน | 4 | ข้อ |

**ส่วนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย ดังนี้

- |                                   |       |   |     |
|-----------------------------------|-------|---|-----|
| 1. ด้านความถูกต้อง                | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 2. ด้านความทันเวลา                | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 3. ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ | จำนวน | 4 | ข้อ |
| 4. ด้านความประหยัด                | จำนวน | 4 | ข้อ |

โดยแบบสอบถามตอนที่ 2-4 มีรายละเอียดการให้คะแนนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

- |            |         |            |                 |   |       |
|------------|---------|------------|-----------------|---|-------|
| ระดับที่ 5 | หมายถึง | มากที่สุด  | ให้มีค่าเท่ากับ | 5 | คะแนน |
| ระดับที่ 4 | หมายถึง | มาก        | ให้มีค่าเท่ากับ | 4 | คะแนน |
| ระดับที่ 3 | หมายถึง | ปานกลาง    | ให้มีค่าเท่ากับ | 3 | คะแนน |
| ระดับที่ 2 | หมายถึง | น้อย       | ให้มีค่าเท่ากับ | 2 | คะแนน |
| ระดับที่ 1 | หมายถึง | น้อยที่สุด | ให้มีค่าเท่ากับ | 1 | คะแนน |

**ส่วนที่ 5** แบบแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่นๆ ลักษณะคำถามเป็นแบบปลายเปิด (Open Ended Question) จำนวน 1 ข้อ เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นแบบอิสระ สำหรับแบบสอบถามทั้ง 4 ส่วนข้างต้น ผู้ศึกษามีการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือในการวิจัย โดยทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ดังนี้

### 3.3.1 การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรงของเครื่องมือนั้น เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) โดยมีขั้นตอนดังนี้

3.3.1.1 ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางภาษา โดยจะให้ผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน

3.3.1.2 เมื่อผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาในตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือวิจัยให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง

3.3.1.3 ผู้ศึกษาทำการคำนวณหาราคาดัชนีความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านตามดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ศึกษา

3.3.1.4 ผู้ศึกษานำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา คำนวณจากความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามที่สร้างขึ้นกับประเด็นที่ต้องการทราบดัชนีที่ใช้แสดงค่าความถูกต้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ ดังนี้

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

แล้วนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตรเกณฑ์ ดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC คือ ความสอดคล้องระหว่างวัตถุประสงค์กับแบบทดสอบ

$\sum R$  คือ ผลรวมของคะแนนจากผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

N คือ จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนดข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้และข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข โดยผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด

### 3.3.2 การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบกับกลุ่มประชากร เพื่อตรวจสอบว่าคำถามสามารถสื่อความหมายตรงตามความต้องการตลอดจนมีความเหมาะสมหรือไม่ โดยมีขั้นตอนดังนี้

3.3.2.1 ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระและผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด

3.3.2.2 ผู้วิจัยได้นำผลการทดสอบมารวบรวม เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) ซึ่งมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (สุรศักดิ์ ยืนยง, 2564)

$$\text{Alpha} = \frac{K}{K-1} \left\{ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right\}$$

$\alpha$  = ค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อถือได้

$K$  = จำนวนข้อ

$St^2$  = ความแปรปรวนของคะแนน

$St$  = ความแปรปรวนของคะแนนในแต่ละข้อ

การแปลความหมายว่าค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้ควรมีค่าอยู่ระหว่าง 0 ถึง 1 เท่านั้น กล่าวคือ ถ้าเครื่องมือการวัดหรือแบบสอบถามใดมีประสิทธิภาพ ผู้ตอบย่อมจะสามารถตอบคำตอบที่คงที่ คะแนนจากผลสอบแต่ละครั้งก็จะคงที่ ทำให้ค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้จะใกล้เคียงกับ 1 หรือเท่ากับ 1 ในกรณีที่ไม่มีความคลาดเคลื่อนเลย และในทางตรงกันข้าม แบบทดสอบใดที่ขาดความเที่ยง ค่าความเชื่อมั่นจะลดลงไปเรื่อยๆ จนเข้าใกล้ 0 และถ้าค่าความเชื่อมั่นเป็น 0 แล้วย่อมชี้ให้เห็นว่าแบบทดสอบนั้นไม่มีความเที่ยงเลย ดังนั้นแบบทดสอบที่ดีควรมีค่าความเชื่อมั่นอย่างน้อย 0.70 โดยเกณฑ์การแปลผลความเชื่อมั่นของแบบสอบถามดังนี้ (สุรศักดิ์ ยืนยง, 2564)

**เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม**

ค่าความเชื่อมั่น	ระดับความเชื่อมั่น	การนำไปใช้
0.80 - 1.00	สูงมาก	ใช้ได้ดีมาก
0.70 - 0.79	สูง	ใช้ได้ดี
0.50 - 0.69	ปานกลาง	พอใช้
0.30 - 0.49	ต่ำ	ควรปรับปรุง
0.00 - 0.29	ต่ำมาก	ไม่สามารถใช้ได้

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาดำเนินการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่างๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เพื่อให้ผู้ศึกษาได้รับองค์ความรู้พื้นฐานและนำมาใช้ในการพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้ศึกษาได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูลดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยวิธีการส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว

ขั้นตอนที่ 4 ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับคืนจากผู้ตอบแบบสอบถามว่ามี ความครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่

ขั้นตอนที่ 5 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมด โดย นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูล

### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบความ สมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นนำแบบสอบถามมาลงรหัสตามวิธีการศึกษาทาง สถิติแล้วนำไปวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูล ทางสถิติใช้สถิติ ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ(Percentage) ความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis)

การวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) แบ่งออกได้ดังนี้

2.1 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ตามวิธีการของเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) โดยแปลความหมายค่าสหสัมพันธ์ตามเกณฑ์ ( Hinkle,D.E,William,W, and Stephen G.J.1998.) ดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.90 - 1.00 มีความสัมพันธ์กันในระดับสูงมาก

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.70 - 0.90 มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.50 - 0.70 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.30 - 0.50 มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.00 - 0.30 มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำมาก

2.2 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อ วิเคราะห์สมมติฐานที่ตั้งไว้

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยเรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) จากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 376 คน โดยนำเสนอข้อมูลจากแบบสอบถาม ทำการวิเคราะห์โดยวิธีการสถิติตามวัตถุประสงค์ เสนอผลการทดสอบ วิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน
- 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน
- 4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- 4.6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ในการปฏิบัติงาน ทักษะในการปฏิบัติงาน

และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

#### 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่างๆ ไว้ดังนี้

- |           |   |                                      |
|-----------|---|--------------------------------------|
| N         | = | จำนวนกลุ่มตัวอย่าง                   |
| $\bar{X}$ | = | ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)     |
| S.D.      | = | ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน                 |
| T         | = | สถิติที่ใช้พิจารณาค่า t-Distribution |
| F         | = | สถิติที่ใช้พิจารณาค่า t-Distribution |
| R         | = | ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์            |
| Sig       | = | ระดับนัยสำคัญทางสถิติ                |

$R^2$	=	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน
TA	=	มีความรู้ด้านภาษีอากร
AC	=	มีความรู้ทางการบัญชี
LA	=	มีความรู้ทางด้านกฎหมาย
TE	=	ทักษะการใช้เทคโนโลยี
AD	=	ทักษะการตรวจสอบบัญชี
DA	=	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล
CO	=	ทักษะด้านการติดต่อสื่อสาร
ACR	=	ด้านความถูกต้อง
TI	=	ด้านความทันเวลา
CU	=	ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ
CE	=	ด้านความประหยัด

#### 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา

##### ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างการศึกษาคั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 376 คน

##### ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	188	50.00
หญิง	188	50.00
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายและเพศหญิง จำนวนเท่ากัน จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	0.00	0.00
30 – 35 ปี	56	14.90
36 – 40 ปี	82	21.80
มากกว่า 40 ปี	238	63.30
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 238 คน คิดเป็นร้อยละ 63.30 รองลงมาคือ อายุ 36 – 40 ปี จำนวน 82 คน คิดเป็นร้อยละ 21.80 และน้อยที่สุดอายุ 30 – 35 ปี จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 14.90 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	121	32.20
ปริญญาโท	241	64.10
ปริญญาเอก	14	3.70
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 241 คน คิดเป็นร้อยละ 64.10 รองลงมาคือ ระดับปริญญาตรี จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 32.20 และน้อยที่สุดระดับปริญญาเอก จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 3.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

รายได้เฉลี่ย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 50,000 บาท	108	28.70
50,000 – 75,000 บาท	109	29.00
75,001 – 100,000 บาท	106	28.20
มากกว่า 100,000 บาท	53	14.10
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 – 75,000 บาท จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 29.00 รองลงมาคือ มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 50,000 บาท จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 28.70 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 75,000 – 100,000 บาท จำนวน 106 คน คิดเป็นร้อยละ 28.20 และน้อยที่สุดมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 100,000 บาท จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 14.10 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี

ประสบการณ์การทำงานสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	121	32.20
ตั้งแต่ 5 – 10 ปี	108	28.70
ตั้งแต่ 11 – 15 ปี	94	25.00
มากกว่า 15 ปี	53	14.10
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 32.20 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี ตั้งแต่ 5 – 10 ปี จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 28.70 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีตั้งแต่ 11 – 15 ปี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 และน้อยที่สุดคือ มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 14.10 ตามลำดับ



ตารางที่ 7 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านอื่น ๆ

ประสบการณ์การทำงานด้านอื่นๆ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
พนักงานบัญชีทั่วไป	95	25.30
รับทำบัญชี	81	21.50
วางระบบบัญชี	40	10.60
ตรวจสอบภายใน	67	17.80
อื่น ๆ	93	24.70
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในการทำงานด้านพนักงานบัญชีทั่วไป จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 25.30 รองลงมาคือ อื่น ๆ (อาจารย์สอนบัญชี, นักตรวจสอบภาษี, ผู้สอบบัญชี, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร) จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 24.70 รับทำบัญชี จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 21.50 ตรวจสอบภายในจำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 17.80 และน้อยที่สุดด้านวางระบบบัญชี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 10.60 ตามลำดับ

#### 4.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงานโดยภาพรวม

ความรู้ในการปฏิบัติงาน	( $\bar{X}$ )	S.D	ความหมาย
1. มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	4.07	0.52	มาก
2. มีความรู้ทางการบัญชี	4.17	0.50	มาก
3. มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	4.03	0.57	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>4.10</b>	<b>0.45</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 8 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.10$ , S.D. = 0.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ามีความรู้ทางการบัญชีมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.17$ , S.D. = 0.50) รองลงมาคือ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร ( $\bar{X} = 4.07$ , S.D. = 0.52) และน้อยที่สุดคือ มีความรู้ทางด้านกฎหมาย ( $\bar{X} = 4.03$ , S.D. = 0.57) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านภาษาอากร

มีความรู้ทางด้านภาษาอากร	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษาอากรตาม ประมวลรัษฎากรในแต่ละประเภทภาษีได้เป็นอย่างดี	3.89	0.62	มาก
2. ท่านมีความรู้ภาษาอากรเพียงพอสำหรับการตรวจสอบ แนวทางการปฏิบัติทางภาษีของกิจการได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	4.17	0.71	มาก
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ภาษาอากรกับประเภท กิจการในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ	4.14	0.69	มาก
4. ท่านมีการอบรมและแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้สอบบัญชี ภาษาอากรท่านอื่นๆ เพื่อพัฒนาความรู้ตนเองอยู่เสมอ	4.07	0.65	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>4.07</b>	<b>0.52</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 9 พบว่าค่าเฉลี่ยของความรู้ในการปฏิบัติงานด้านมีความรู้ทางด้านภาษาอากร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.07$  , S.D. = 0.52) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีความรู้ภาษาอากรเพียงพอสำหรับการตรวจสอบแนวทางการปฏิบัติทางภาษีของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.17$  , S.D. = 0.71) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ภาษาอากรกับประเภทกิจการในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 4.14$  , S.D. = 0.69) รองลงมาคือ ท่านมีการอบรมและแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้สอบบัญชีภาษาอากรท่านอื่นๆ เพื่อพัฒนาความรู้ตนเองอยู่เสมอ ( $\bar{X} = 4.07$  , S.D. = 0.65) และน้อยที่สุดท่านคือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษาอากรตามประมวลรัษฎากรในแต่ละประเภทภาษีได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.89$  , S.D. = 0.62) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางการบัญชี

มีความรู้ทางการบัญชี	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการ รายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็น อย่างดี	3.96	0.62	มาก
2. ท่านมีการอบรมความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง	4.52	0.56	มากที่สุด
3. ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็น ต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเป็นไป ตามหลักการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี	4.17	0.66	มาก
4. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการ ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	4.10	0.62	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>4.20</b>	<b>0.50</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 10 พบว่าค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงานด้านมีความรู้ทางการบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 4.17 , S.D. = 0.50) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีการอบรมความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X}$  = 4.52 , S.D. = 0.56) รองลงมาคือ ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเป็นไปตามหลักการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี ( $\bar{X}$  = 4.17 , S.D. = 0.66) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}$  = 4.10 , S.D. = 0.62) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี ( $\bar{X}$  = 3.96 , S.D. = 0.62) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านกฎหมาย

มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	3.96	0.68	มาก
2. ท่านมีการอบรมความรู้ทางด้านกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามที่กรมสรรพากรกำหนดอย่างต่อเนื่อง	4.55	0.61	มากที่สุด
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและครอบคลุมทุกประเด็น	3.92	0.75	มาก
4. ท่านสามารถอธิบายถึงบทลงโทษหรือผลทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายการบัญชีให้กับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้อง	3.85	0.74	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>4.10</b>	<b>0.57</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 11 พบว่าค่าเฉลี่ยของความรู้ในการปฏิบัติงานด้านมีความรู้ทางด้านกฎหมาย โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$  , S.D. = 0.57) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีการอบรมความรู้ทางด้านกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามที่กรมสรรพากรกำหนดอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 4.55$  , S.D. = 0.61) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 3.96$  , S.D. = 0.68) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและครอบคลุมทุกประเด็น ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 3.92$  , S.D. = 0.75) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถอธิบายถึงบทลงโทษหรือผลทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายการบัญชีให้กับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 3.85$  , S.D. = 0.57) ตามลำดับ

#### 4.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวม

ทักษะในการปฏิบัติงาน	( $\bar{X}$ )	S.D	ความหมาย
1. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	3.84	0.74	มาก
2. ทักษะการตรวจสอบบัญชี	4.12	0.59	มาก
3. ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	3.65	0.87	มาก
4. ทักษะการติดต่อสื่อสาร	3.89	0.61	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.99</b>	<b>0.67</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 12 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับแปรรหัส โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.99$ , S.D. = 0.67) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ มีทักษะในการตรวจสอบบัญชี ( $\bar{X} = 4.12$ , S.D. = 0.59) รองลงมาคือ มีทักษะการติดต่อสื่อสาร ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.61) รองลงมาคือ มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ( $\bar{X} = 3.84$ , S.D. = 0.74) และน้อยที่สุดคือ มีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูล ( $\bar{X} = 3.65$ , S.D. = 0.87) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี

ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้และทักษะในการปรับใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่องานตรวจสอบบัญชี	3.89	0.82	มาก
2. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบ เพื่อลดระยะเวลาในกระบวนการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี	3.82	0.85	มาก

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน  
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี (ต่อ)

ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
3. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความแตกต่างในแต่ละองค์กรได้เป็นอย่างดี	3.75	0.83	มาก
4. ท่านมีการศึกษาและพัฒนาทักษะความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	3.92	0.75	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.84</b>	<b>0.74</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 13 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 3.84 , S.D. = 0.74) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีการศึกษาและพัฒนาทักษะความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ( $\bar{X}$  = 3.92 , S.D. = 0.75) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้และทักษะในการปรับใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่องานตรวจสอบบัญชี ( $\bar{X}$  = 3.89 , S.D. = 0.82) รองลงมาคือ ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบ เพื่อลดระยะเวลาในกระบวนการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X}$  = 3.82 , S.D. = 0.85) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความแตกต่างในแต่ละองค์กรได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$  = 3.75 , S.D. = 0.83) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน  
ทักษะการตรวจสอบบัญชี

ทักษะการตรวจสอบบัญชี	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบบัญชีโดยใช้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพเพื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง	3.97	0.68	มาก
2. ท่านมีแนวทางตรวจสอบหลักฐานทางบัญชีเพื่อให้การลงบัญชีและการบันทึกบัญชีของกิจการเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตรงตามเอกสารข้อเท็จจริง	4.14	0.64	มาก
3. ท่านสามารถจัดทำและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง	4.14	0.58	มาก
4. ท่านสามารถตรวจสอบงบการเงินซึ่งเป็นไปตามหลักการด้านบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	4.21	0.61	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>4.12</b>	<b>0.59</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 14 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานด้านทักษะการตรวจสอบบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 4.12 , S.D. = 0.59) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านสามารถตรวจสอบงบการเงินซึ่งเป็นไปตามหลักการด้านบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}$  = 4.21 , S.D. = 0.61) รองลงมาคือ ท่านมีแนวทางตรวจสอบหลักฐานทางบัญชี เพื่อให้การลงบัญชีและการบันทึกบัญชีของกิจการเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตรงตามเอกสารข้อเท็จจริง ( $\bar{X}$  = 4.14 , S.D. = 0.64) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดทำและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X}$  = 4.14 , S.D. = 0.58) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบบัญชีโดยใช้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพเพื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$  = 3.97 , S.D. = 0.68) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน  
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล

ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถสร้างชุดคำสั่งในโปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ในแต่ละองค์กร ในการวิเคราะห์สถิติและแนวโน้มของธุรกิจ เพื่อการวางแผนตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.46	1.01	มาก
2. ท่านสามารถจัดการฐานข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่พร้อมจะนำมาประมวลผลได้ โดยใช้เทคโนโลยีหรือชุดคำสั่งที่สร้างขึ้นได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	3.68	0.92	มาก
3. ท่านสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการวิเคราะห์ประยุกต์ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	3.68	0.84	มาก
4. ท่านสามารถสืบค้นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลอื่นได้ทันต่อการใช้งาน	3.79	0.97	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.65</b>	<b>0.87</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 15 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 3.65 , S.D. = 0.87) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านสามารถสืบค้นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลอื่นได้ทันต่อการใช้งาน ( $\bar{X}$  = 3.79 , S.D. = 0.97) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดการฐานข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่พร้อมจะนำมาประมวลผลได้ โดยใช้เทคโนโลยีหรือชุดคำสั่งที่สร้างขึ้นได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}$  = 3.68 , S.D. = 0.92) รองลงมาคือ ท่านสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการวิเคราะห์ประยุกต์ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}$  = 3.68 , S.D. = 0.84) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถสร้างชุดคำสั่งในโปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ในแต่ละองค์กรในการวิเคราะห์สถิติและแนวโน้มของธุรกิจ เพื่อการวางแผนตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}$  = 3.46 , S.D. = 1.01) ตามลำดับ



ตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน  
ทักษะการติดต่อสื่อสาร

ทักษะการติดต่อสื่อสาร	( $\bar{x}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำได้อย่างเชี่ยวชาญทั้งภายในและภายนอกองค์กร	3.85	0.69	มาก
2. ท่านสามารถถ่ายทอดข้อมูล รับส่งข้อมูลให้แก่ผู้อื่นเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.82	0.65	มาก
3. ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังที่ดี มีความรอบคอบในการรับสารและสามารถรับสารที่ถูกต้องมาประมวลผลเป็นระบบได้เป็นอย่างดี	4.00	0.71	มาก
4. ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้จากทุกฝ่าย	4.10	0.67	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.89</b>	<b>0.67</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 16 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานด้านทักษะการติดต่อสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรอิสระ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{x}$  = 3.89 , S.D. = 0.67) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุด คือ ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้จากทุกฝ่าย ( $\bar{x}$  = 4.10, S.D. = 0.67) รองลงมาคือ ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังที่ดี มีความรอบคอบในการรับสารและสามารถรับสารที่ถูกต้องมาประมวลผลเป็นระบบได้เป็นอย่างดี ( $\bar{x}$  = 4.00, S.D. = 0.71) รองลงมาคือ ท่านสามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำได้อย่างเชี่ยวชาญทั้งภายในและภายนอกองค์กร ( $\bar{x}$  = 3.85, S.D. = 0.69) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถถ่ายทอดข้อมูล รับส่งข้อมูลให้แก่ผู้อื่นเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{x}$  = 3.82, S.D. = 0.65) ตามลำดับ

#### 4.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	( $\bar{X}$ )	S.D	ความหมาย
1. ด้านความถูกต้อง	4.09	0.65	มาก
2. ด้านความทันเวลา	4.17	0.60	มาก
3. ด้านความพึงพอใจของ ผู้รับบริการ	4.07	0.62	มาก
4. ด้านความประหยัด	3.94	0.66	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>4.05</b>	<b>0.67</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 17 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.05$  , S.D. = 0.67) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุด คือ ทันเวลา มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 4.17$  , S.D. = 0.60) รองลงมาคือ ด้านความถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.09$  , S.D. = 0.65) รองลงมาคือ ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ( $\bar{X} = 4.07$ , S.D. = 0.62) และน้อยที่สุดคือ ด้านความประหยัด ( $\bar{X} = 3.94$  , S.D. = 0.66) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

ด้านความถูกต้อง	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง	3.97	0.68	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.14	0.64	มาก
3. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีในรายงานการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.14	0.58	มาก
4. ท่านปฏิบัติงานโดยใช้ความระมัดระวังตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดต่อการปฏิบัติงาน	4.10	0.67	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.89</b>	<b>0.67</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 18 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.09$ , S.D. = 0.65) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.10$ , S.D. = 0.72) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงานโดยใช้ความระมัดระวัง ตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดต่อการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 4.10$ , S.D. = 0.68) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.10$ , S.D. = 0.67) และน้อยที่สุดคือ ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีในรายงานการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X} = 4.07$ , S.D. = 0.65) ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านทันเวลา

ด้านความทันเวลา	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นขั้นตอนและมีกำหนดระยะเวลาของงานเสมอ	4.18	0.66	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้	4.14	0.64	มาก
3. ท่านสามารถปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้	4.22	0.67	มาก
4. ท่านมีการติดตามกระบวนการทำงาน เพื่อให้งานสำเร็จตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้	4.14	0.64	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.66</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 19 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดย เรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านสามารถปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ ( $\bar{X} = 4.22$ , S.D. = 0.67) รองลงมาคือ ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นขั้นตอนและมีกำหนดระยะเวลาของงานเสมอ ( $\bar{X} = 4.18$ , S.D. = 0.66) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้ ( $\bar{X} = 4.14$ , S.D. = 0.64) รองลงมาคือ ท่านมีการติดตามกระบวนการทำงาน เพื่อให้งานสำเร็จตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้ ( $\bar{X} = 4.14$ , S.D. = 0.64) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามข้อตกลงของ ผู้รับบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.00	0.66	มาก
2. ท่านปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยกิริยาสุภาพ นุ่มนวล มีมาตรฐานและเข้าถึงความต้องการของผู้รับบริการได้ เป็นอย่างดี	4.24	0.69	มาก
3. หากพบปัญหาจากการตรวจสอบ ท่านสามารถให้ คำแนะนำและคำปรึกษาแก่ผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี	3.99	0.65	มาก
4. ท่านสามารถให้คำแนะนำและให้บริการอื่นๆ ภายหลัง การปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.03	0.68	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.66</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 20 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$  , S.D. = 0.66)  
เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านปฏิบัติต่อ  
ผู้รับบริการด้วยกิริยาสุภาพ นุ่มนวล มีมาตรฐานและเข้าถึงความต้องการของผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี  
( $\bar{X} = 4.24$  , S.D. = 0.69) รองลงมาคือ ท่านสามารถให้คำแนะนำและให้บริการอื่นๆ ภายหลังการ  
ปฏิบัติงานสอบบัญชี ( $\bar{X} = 4.03$  , S.D. = 0.68) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตาม  
ข้อตกลงของผู้รับบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.00$  , S.D. = 0.66) และน้อยที่สุดคือ หากพบ  
ปัญหาจากการตรวจสอบ ท่านสามารถให้คำแนะนำและคำปรึกษาแก่ผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี  
( $\bar{X} = 3.99$  , S.D. = 0.65) ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
ด้านความประหยัด

ด้านความประหยัด	( $\bar{X}$ )	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากร ในการปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม	3.85	0.69	มาก
2. ท่านสามารถจัดหาทรัพยากรที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	3.93	0.70	มาก
3. ท่านสามารถใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง	4.00	0.76	มาก
4. ท่านสามารถควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไป ตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดี	4.00	0.65	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.66</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 21 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
ด้านความประหยัด โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$  , S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ  
โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านสามารถใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน  
สอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ( $\bar{X} = 4.00$  ,  
S.D. = 0.76) รองลงมาคือ ท่านสามารถควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานที่ได้  
กำหนดไว้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 4.00$  , S.D. = 0.65) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดหาทรัพยากรที่จำเป็น  
ต่อการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ( $\bar{X} = 3.93$  , S.D. = 0.70) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถ  
วิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม ( $\bar{X} = 3.85$  ,  
S.D. = 0.69) ตามลำดับ

#### 4.6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

ผู้ศึกษาทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ได้แก่ ความรู้ในการปฏิบัติงาน จำนวน 3 ด้าน ประกอบด้วย มีความรู้ด้านภาษาอากร มีความรู้ทางด้านการบัญชี มีความรู้ทางด้านกฎหมาย ทักษะในการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ด้าน ประกอบด้วย ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสารและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัด ด้วยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยใช้ Correlation Coefficient Analysis) ดังตารางที่ 23

ตารางที่ 23 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ( Correlation Coefficient Analysis)

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน											
ตัวแปร	TA	AC	LA	TE	AD	DA	CO	ACR	TI	CU	CE
TA	1										
AC	.846**	1									
LA	.861**	.869**	1								
TE	.715**	.638**	.670**	1							
AD	.748**	.685**	.836**	.696**	1						
DA	.592**	.483**	.594**	.727**	.696**	1					
CO	.818**	.710**	.814**	.827**	.851**	.749**	1				
ACR	.781**	.767**	.838**	.769**	.864**	.719**	.817**	1			
TI	.733**	.624**	.737**	.651**	.827**	.576**	.759**	.837**	1		
CU	.819**	.785**	.880**	.762**	.866**	.694**	.845**	.928**	.819**	1	
CE	.740**	.608**	.749**	.736**	.836**	.887**	.860**	.887**	.830**	.867**	1

หมายเหตุ : มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01\*\*

โดยกำหนด TA = มีความรู้ทางด้านภาษาอากร AC = มีความรู้ทางด้านการบัญชี  
 LA= มีความรู้ทางด้านกฎหมาย TE = มีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี  
 AD = มีทักษะการตรวจสอบบัญชี DA = มีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล CO = มีทักษะการติดต่อสื่อสาร  
 ACR = ด้านความถูกต้อง TI = ด้านความทันเวลา CU = ด้านความพึงพอใจของผู้บริการ  
 CE = ด้านความประหยัด

จากตารางที่ 23 การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นการตรวจสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้ง 11 ตัวแปร ผลการทดสอบความสัมพันธ์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านภาษาอากร มีความรู้ทางการบัญชี มีความรู้ทางด้านกฎหมาย กับทักษะในการปฏิบัติงาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ทักษะการติดต่อสื่อสาร กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัด มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) อยู่ระหว่าง -0.483 ถึง 0.887

#### 4.7 การทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานในการวิจัยเกี่ยวกับอิทธิพลของความรู้ในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ด้านความประหยัด และอิทธิพลของทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัด

**สมมติฐานที่ 1** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 23

**ตารางที่ 24** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความถูกต้อง				
	Unstandardized	Standardized	t	sig	
	Coefficients	Coefficients			
	B	S.E.	$\beta$		
ค่าคงที่	-.043	.153		-.280	.779
มีความรู้ทางด้านภาษาอากร	.248	.073	.201	3.412	.001**



ตารางที่ 23 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ  
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง (ต่อ)

ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความถูกต้อง				
	Unstandardized		Standardized	t	sig
	Coefficients		Coefficients		
B	S.E.	$\beta$			
มีความรู้ทางด้านการบัญชี	.100	.078	.078	1.289	.000**
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	.672	.071	.597	4.427	.000**

R = .847, R<sup>2</sup> = .717, F= 314.25, Sig = 0.000, Durbin Watson = 2.15

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านการบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ร้อยละ 84.70 และตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ร้อยละ 71.70 เมื่อพิจารณาที่ละตัวแปร พบว่า

1. มีความรู้ด้านภาษีอากร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .248 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .201 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.412 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. มีความรู้ทางด้านการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .100 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .078 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.289 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. มีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .672 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .597 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.427 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของความรู้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ มีความรู้ทางด้านวิชาชีพ มีความรู้ทางด้านการบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 1

**สมมติฐานที่ 2** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 24

**ตารางที่ 25** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา

ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความทันเวลา				
	Unstandardized	Standardized	t	sig	
	Coefficients	Coefficients			
B	S.E.	$\beta$			
ค่าคงที่	.903	.170		5.300	.000
มีความรู้ทางด้านวิชาชีพ	.553	.081	.481	6.826	.000**
มีความรู้ทางด้านการบัญชี	.312	.087	.260	3.593	.000**
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	.576	.080	.549	5.221	.000**

R = .771, R<sup>2</sup> = .595, F = 181.93, Sig = 0.000 Durbin Watson = 2.01

\*\* มีนัยสำคัญต่างสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านวิชาชีพ มีความรู้ทางด้านการบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความ

พันเวลาร้อยละ 77.10 และตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาร้อยละ 59.50 เมื่อพิจารณาที่ละตัวแปร พบว่า

1. มีความรู้ทางด้านภาษีอากรค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .553 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .481 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.826 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านความรู้ทางการบัญชี ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .312 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .260 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.593 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. มีความรู้ด้านกฎหมายค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .576 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .549 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.221 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของความรู้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 2

**สมมติฐานที่ 3** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้าน ความพึงพอใจของผู้รับบริการ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 25

**ตารางที่ 26** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ			
	Unstandardized	Standardized	t	sig
	Coefficients			
	B	S.E.	$\beta$	
ค่าคงที่	.003	.126	.022	.982
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	.288	.060	.244	4.804 .000**
มีความรู้ทางการบัญชี	.105	.064	.028	4.907 .000**
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	.736	.059	.683	6.342 .000**
R = .889, R <sup>2</sup> = .789, F= 464.99, Sig = 0.000 Durbin Watson = 2.58				

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ร้อยละ 88.90 และตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ร้อยละ 78.90 เมื่อพิจารณาที่ละตัวแปร พบว่า

1. มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .288 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .244 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.804 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. มีความรู้ทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .105 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ

Standardized Coefficients) เท่ากับ .0280 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.907 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. มีความรู้ด้านกฎหมายค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .736 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .683 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.342 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของความรู้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ จากผลลัพท์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 3

**สมมติฐานที่ 4** ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 26

**ตารางที่ 27** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด

ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความประหยัด				
	Unstandardized	Standardized	t	sig	
	Coefficients	Coefficients			
	B	S.E.	$\beta$		
ค่าคงที่	.467	.178		2.617	.000**
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	.643	.085	.513	5.576	.000**
มีความรู้ทางด้านบัญชี	.497	.091	.381	6.472	.000**
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	.729	.083	.638	6.759	.000**

R = .791, R<sup>2</sup> = .626, F = 207.55, Sig = 0.000 Durbin Watson = 1.70

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความประหยัด ร้อยละ 79.10 และตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัดร้อยละ 62.60 เมื่อพิจารณาที่ตัวแปร พบว่า

1. มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .643 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .513 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.576 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านความรู้ทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .497 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .381 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.472 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. มีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .729 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .083 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.759 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของความรู้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 4

**สมมติฐานที่ 5** ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 27

**ตารางที่ 28** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

ทักษะในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความถูกต้อง				
	Unstandardized	Standardized	t	sig	
	Coefficients				
	B	S.E.	$\beta$		
ค่าคงที่	.099	.105		.950	.343
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	.146	.036	.167	4.033	.000**
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.513	.047	.465	6.285	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.049	.027	.066	1.850	.021*
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.293	.058	.278	5.088	.000**
R = .904, R <sup>2</sup> = .817, F = 4.14.38, Sig = 0.000 Durbin Watson = 2.23					

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ร้อยละ 90.40 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้องร้อยละ 81.70 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .146 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .167 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.033 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่

ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านทักษะการตรวจสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .513 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .465 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.285 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .049 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .066 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.850 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .021 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

4. ทักษะการติดต่อสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .293 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .278 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.088 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของทักษะการปฏิบัติงานได้แก่ ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 5



**สมมติฐานที่ 6** ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 28

**ตารางที่ 29** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา

ทักษะในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความทันเวลา				
	Unstandardized	Standardized	t	sig	
	Coefficients	Coefficients			
	B	S.E.	$\beta$		
ค่าคงที่	.570	.124		4.584	.000
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	.102	.043	.126	2.379	.018*
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.702	.056	.682	4.325	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.073	.032	.105	2.313	.021*
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.150	.069	.153	2.194	.029*
R = .838, R <sup>2</sup> = .702, F = 2.118.32, Sig = 0.000 Durbin Watson = 2.68					

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ มีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ร้อยละ 83.80 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ร้อยละ 70.20 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .102 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .126 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.379 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .018 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่

ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

2. ทักษะการตรวจสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .702 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .682 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.325 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. มีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .073 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .105 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.313 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .021 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

4. มีทักษะการติดต่อสื่อสารค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .150 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .153 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.194 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .029 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ในภาพรวมของทักษะการปฏิบัติงานได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 6

**สมมติฐานที่ 7** ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 29

**ตารางที่ 30** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

ทักษะในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	sig
	B	S.E.	$\beta$		
ค่าคงที่	.218	.103		2.120	.035
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.173	.036	.207	4.870	.000**
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.565	.047	.535	5.285	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.011	.026	.016	2.427	.670
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.210	.057	.208	3.710	.000**

R = .899, R<sup>2</sup> = .808, F = 389.33, Sig = 0.000 Durbin Watson = 1.69

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ มีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ร้อยละ 89.90 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ร้อยละ 80.80 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .173 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .207 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.870 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ทักษะการตรวจสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .565 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .535 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.285 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .011 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .016 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.427 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .670 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

4. มีทักษะการติดต่อสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .210 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .208 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.710 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของทักษะการปฏิบัติงานได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชีและทักษะด้านติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 7

**สมมติฐานที่ 8** ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 30

**ตารางที่ 31** แสดงผลการทดสอบสมมติฐานความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด

ทักษะในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	ด้านความประหยัด				
	Unstandardized		Standardized	t	sig
	Coefficients		Coefficients		
	B	S.E.	$\beta$		
ค่าคงที่	.279	.080		3.480	.001
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	-.089	.028	-.100	-3.218	.001**
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.292	.036	.260	4.031	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.411	.020	.543	3.210	.000**
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.337	.044	.315	5.628	.000**

R = .947, R<sup>2</sup> = .896, F = 798.46, Sig = 0.000 Durbin Watson = 2.60

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงาน ตัวแปรอิสระทั้ง 3 สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ มีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด ร้อยละ 94.70 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความประหยัดร้อยละ 89.60 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปรพบว่า

1. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -.809 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -.100 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -3.218 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

2. มีทักษะการตรวจสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .292 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .260 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.031 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. มีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .411 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .543 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.210 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติเท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4. มีทักษะการติดต่อสื่อสารค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .337 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .315 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.628 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ในภาพรวมของทักษะการปฏิบัติงานได้แก่ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความความประหยัด จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนกับสมมติฐานข้อที่ 8

ตารางที่ 32 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านประหยัด	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 6 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านทันเวลา	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 7 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 8 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านประหยัด	สอดคล้องกับสมมติฐาน

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษา เรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษารวบรวมข้อมูลแบบสอบถาม การสร้างเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสาร ตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นข้อมูลใช้เป็นแนวทางการกำหนดตัวแปรและข้อคำถามสำหรับการวิจัย โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยใช้สถิติค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และในส่วนของการทดสอบสมมติฐานได้ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) โดยได้สรุปดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผล
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะการวิจัย

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของแบบสอบถาม พบว่าส่วนใหญ่เป็นเพศชาย และเพศหญิง จำนวนเท่ากัน จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 (2) อายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 238 คน คิดเป็นร้อยละ 63.30 (3) ระดับการศึกษาในระดับปริญญาโท จำนวน 241 คน คิดเป็นร้อยละ 64.10 (4) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000–75,000 บาท จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 29.00 (5) ประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 32.20 (6) ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่นๆ ด้านพนักงานบัญชีทั่วไป จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 25.30



2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลความรู้ในการปฏิบัติงานพบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.10$  , S.D. = 0.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

2.1 มีความรู้ทางด้านภาษาอากร ( $\bar{X} = 4.07$  , S.D. = 0.52) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านภาษาอากรมากที่สุด คือ ท่านมีความรู้ภาษาอากรเพียงพอสำหรับการตรวจสอบแนวทางการปฏิบัติทางภาษีของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.17$  , S.D. = 0.71) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ภาษาอากรกับประเภทธุรกิจในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 4.14$  , S.D. = 0.69) รองลงมาคือ ท่านเข้าอบรมและแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้สอบบัญชีภาษาอากรท่านอื่นๆ เพื่อพัฒนาความรู้ตนเองอยู่เสมอ ( $\bar{X} = 4.07$  , S.D. = 0.65) และน้อยที่สุดท่านคือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษาอากรตามประมวลรัษฎากรในแต่ละประเภทภาษีได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.89$  , S.D. = 0.62) ตามลำดับ

2.2 มีความรู้ทางการบัญชี ( $\bar{X} = 4.17$  , S.D. = 0.50) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางการบัญชีมากที่สุดคือ ท่านมีการอบรมความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 4.52$  , S.D. = 0.56) รองลงมาคือ ท่านใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเป็นไปตามหลักการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 4.17$  , S.D. = 0.66) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.10$  , S.D. = 0.62) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.96$  , S.D. = 0.62) ตามลำดับ

2.3 ด้านความรู้ทางด้านกฎหมาย ( $\bar{X} = 4.03$  , S.D. = 0.57) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ทางด้านกฎหมายมากที่สุด คือท่านมีการอบรมความรู้ทางด้านกฎหมายภาษาอากรตามประมวลรัษฎากร ตามที่กรมสรรพากรกำหนดอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 4.55$  , S.D. = 0.61) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษาอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 3.96$  , S.D. = 0.68) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้กฎหมายภาษาอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและครอบคลุมทุกประเด็น ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 3.92$  , S.D. = 0.75) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถอธิบายถึงบทลงโทษหรือผลทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษาอากรตาม

ประมวลรัชฎาภกรและกฎหมายการบัญชีให้กับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 3.85$  , S.D. = 0.57) ตามลำดับ

3. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทักษะในการปฏิบัติงานพบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.01$  , S.D. = 0.67) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

3.1 ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ( $\bar{X} = 3.84$  , S.D. = 0.74) อยู่ในระดับมากโดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมากที่สุดคือ ท่านมีการศึกษาและพัฒนาทักษะความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ( $\bar{X} = 3.92$  , S.D. = 0.75) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้และทักษะในการปรับใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเพื่องานตรวจสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.89$  , S.D. = 0.82) รองลงมาคือ ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบ เพื่อลดระยะเวลาในกระบวนการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.82$  , S.D. = 0.85) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความแตกต่างในแต่ละองค์กรได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 3.75$  , S.D. = 0.83) ตามลำดับ

3.2 ทักษะการตรวจสอบบัญชี ( $\bar{X} = 4.12$  , S.D. = 0.59)อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ทักษะการตรวจสอบบัญชีมากที่สุดคือ ท่านสามารถตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักการด้านบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัชฎาภกรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.21$  , S.D. = 0.61) รองลงมาคือ ท่านมีแนวทางตรวจสอบหลักฐานทางบัญชี เพื่อให้การลงบัญชีและการบันทึกบัญชีของกิจการเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตรงตามเอกสารข้อเท็จจริง ( $\bar{X} = 4.14$  , S.D. = 0.64) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดทำและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.14$  , S.D. = 0.58) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบบัญชี โดยใช้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพเพื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ย ( $\bar{X} = 3.97$  , S.D. = 0.68) ตามลำดับ

3.3 ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ( $\bar{X} = 3.65$  , S.D. = 0.87)อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุดคือ ท่านสามารถสืบค้นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลอื่นได้ทันต่อการใช้งาน ( $\bar{X} = 3.79$  , S.D. = 0.97) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดการฐานข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่พร้อมจะนำมาประมวลผลได้ โดยใช้เทคโนโลยีหรือชุดคำสั่งที่สร้างขึ้นได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.68$  , S.D. = 0.92) รองลงมาคือ ท่านสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการวิเคราะห์

ประยุกต์ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.68$  , S.D. = 0.84) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถสร้างชุดคำสั่งในโปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ในแต่ละองค์กร ในการวิเคราะห์สถิติและแนวโน้มของธุรกิจ เพื่อการวางแผนตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.46$  , S.D. = 1.01) ตามลำดับ

3.4 ทักษะการติดต่อสื่อสาร ( $\bar{X} = 3.89$  , S.D. = 0.67) โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ทักษะการสื่อสารมากที่สุด คือ ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้จากทุกฝ่าย ( $\bar{X} = 4.10$  , S.D. = 0.67) รองลงมาคือ ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังที่ดี มีความรอบคอบในการรับสารและสามารถรับสารที่ถูกต้องมาประมวลผลเป็นระบบได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 4.00$  , S.D. = 0.71) รองลงมาคือ ท่านสามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำได้อย่างเชี่ยวชาญทั้งภายในและภายนอกองค์กร ( $\bar{X} = 3.85$  , S.D. = 0.69) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถถ่ายทอดข้อมูล รับส่งข้อมูลให้แก่ผู้อื่นเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.82$  , S.D. = 0.65) ตามลำดับ

4. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 4.05$  , S.D. = 0.67) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

4.1 ด้านความถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.09$  , S.D. = 0.65) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องมากที่สุดคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.10$  , S.D. = 0.72) รองลงมาคือ ท่านท่านปฏิบัติงานโดยใช้ความระมัดระวัง ตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดต่อการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 4.10$  , S.D. = 0.68) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.10$  , S.D. = 0.67) และน้อยที่สุดคือ ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีในรายงานการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X} = 4.07$  , S.D. = 0.65) ตามลำดับ

4.2 ด้านความทันเวลา ( $\bar{X} = 3.94$  , S.D. = 0.66 )อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลามากที่สุดคือ ท่านสามารถปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ ( $\bar{X} = 4.22$  , S.D. = 0.67) รองลงมาคือ ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นขั้นตอนและมีกำหนดระยะเวลาของงานเสมอ ( $\bar{X} = 4.18$  , S.D. = 0.66) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามกำหนดระยะเวลาที่ วางไว้ ( $\bar{X} = 4.14$  , S.D. = 0.64) รองลงมาคือ

ท่านมีการติดตามกระบวนการทำงาน เพื่อให้งานสำเร็จตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้ ( $\bar{X} = 4.14$  , S.D. = 0.64) ตามลำดับ

4.3 ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ( $\bar{X} = 3.94$  , S.D. = 0.66)อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการมากที่สุด คือ ท่านปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยกิริยาสุภาพ นุ่มนวล มีมาตรฐาน และเข้าถึงความต้องการของผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 4.24$  , S.D. = 0.69) รองลงมาคือ ท่านสามารถให้คำแนะนำและให้บริการอื่นๆ ภายหลังการปฏิบัติงานสอบบัญชี ( $\bar{X} = 4.03$  , S.D. = 0.68) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามข้อตกลงของผู้รับบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.00$  , S.D. = 0.66) และน้อยที่สุดคือ หากพบปัญหาจากการตรวจสอบ ท่านสามารถให้คำแนะนำและคำปรึกษาแก่ผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.99$  , S.D. = 0.65) ตามลำดับ

4.4 ด้านความประหยัด ( $\bar{X} = 3.94$  , S.D. = 0.66) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความประหยัดมากที่สุดคือ ท่านสามารถใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ( $\bar{X} = 4.00$  , S.D. = 0.76) รองลงมาคือ ท่านสามารถควบคุมค่าใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 4.00$  , S.D. = 0.65) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดหาทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ( $\bar{X} = 3.93$  , S.D. = 0.70) และน้อยที่สุดคือ ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม ( $\bar{X} = 3.85$  , S.D. = 0.69) ตามลำดับ

## 5. ผลการทดสอบสมมติฐาน

5.1 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05

5.2 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05

5.3 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษา อากร มีความรู้ทางการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05

5.4 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านประหยัด ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษา อากร มีความรู้ทางการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05

5.5 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05

5.6 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านทันเวลา ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ.01 และ .05

5.7 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ.01 และ .05

5.8 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ทักษะการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทาง

การบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความความประหยัด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05

## 5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผลได้จากการศึกษาประเด็นสำคัญมาอภิปรายผลดังนี้

1. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ซึ่งความรู้ทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมายนั้น นับว่าเป็นความรู้ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีความเชี่ยวชาญเป็นอย่างมาก เพราะจะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องและเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับ นวพร ชูเปี้ยเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์ (2561) ศึกษาเรื่องความรู้ความสามารถที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและการรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า ความรู้ความสามารถในเรื่องมาตรฐานทางความรู้ความสามารถในการตรวจสอบและรับรองบัญชี และความรู้ความสามารถในเรื่องกฎหมายภาษีและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลา พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากรทางด้านการบัญชีและทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ซึ่งหากผู้สอบมีความรู้ทางด้านภาษีอากรและความรู้ทางด้านภาษีอากรจะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลาตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ซึ่งสอดคล้องกับ กุลธิดา ธนสมบัติศิริ (2564) ศึกษาเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่วัดด้วยความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลาในการทำงาน

3. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ซึ่งหากมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย จะต้องสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้องสมบูรณ์และสร้างความพึงพอใจแก่ผู้มารับบริการด้วยความโปร่งใส เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในงานตรวจสอบและรับรองบัญชีมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับ นุชจรรย์ ดิฉิต (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ โดยปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และสุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพเช่นกัน

4. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และด้านกฎหมายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด ซึ่งกระบวนการในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น หากผู้สอบมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชีและด้านกฎหมาย ทำให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและรวดเร็วไม่ว่าจะเป็นการประหยัดทั้งเวลา งบประมาณ และการใช้ทรัพยากรที่เกี่ยวข้องอย่างคุ้มค่า สอดคล้องกับ จุฬารักษ์ ทิพยเสนา (2565) ศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้องตามกระบวนการ ด้านผลงานบรรลุตามเป้าหมาย ความสำเร็จ ด้านการจัดหา ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

5. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ทั้งนี้ทักษะดังกล่าวเป็นทักษะที่มีความสำคัญที่ต้องปฏิบัติอย่างถูกต้อง ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางบัญชีที่ต้องกับใช้กับเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลการตรวจสอบบัญชี หรือแม้กระทั่งการติดต่อสื่อสารที่เกี่ยวข้องหากมีความผิดพลาดอาจส่งผลถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ สอดคล้องกับ สุदारัตน์ มุลกิตติ (2564) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัย

ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพ ได้แก่ ปัจจัยความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

6. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ซึ่งเวลาเป็นสิ่งสำคัญที่ต้องคำนึงถึงในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เมื่อมีทักษะการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการติดต่อสื่อสารช่วยให้การปฏิบัติงานได้ให้ทันตามเวลาที่กำหนดและมีความถูกต้องเพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพราะผู้สอบบัญชีที่มีความชำนาญต้องสามารถทำงานเป็นไปตามแผนและเวลาที่กำหนด สอดคล้องกับ สุกงา มาอู๋ (2562) ศึกษาเรื่องทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ด้านความครบถ้วนและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องด้านบัญชี และด้านความทันเวลาด้านบัญชี ตามลำดับ

7. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี และทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ความพึงพอใจของผู้รับบริการก็เป็นสิ่งสำคัญที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องใส่ใจ ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบบัญชีที่ต้องอธิบายข้อมูลแก่ผู้รับบริการ หรือการติดต่อสื่อสารประสานงานกับผู้รับบริการ เพื่อประสิทธิภาพสูงสุดของการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับ ศิริรักษา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย (2562) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเที่ยงธรรม ซึ่งผลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้สามารถใช้เป็นประโยชน์ในการกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและสามารถพัฒนาให้เหมาะสมกับงานสอบบัญชีภาษีอากรในอนาคตให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นได้

8. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะในการปฏิบัติงานการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีนั้นไม่ว่าจะเป็นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบบัญชี หรือการวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยให้ผู้สอบบัญชี



ใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่าและมีความประหยัด และปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบอย่างระมัดระวัง เพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสูงสุด สอดคล้องกับ รัตติยา วงศ์ริลา (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจเทคโนโลยีด้านต่างๆอย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้าง ให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ที่จะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่น ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินต่อไป

### 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

5.3.1 การดำเนินการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณแต่เพียงเดียว

5.3.2 ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพียงเท่านั้น

### 5.4 ข้อเสนอแนะการวิจัย

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการศึกษาในครั้งนี้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชี เพื่อสามารถปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องทันต่อเหตุการณ์และปฏิบัติงานสอบได้สำเร็จภายในเวลาที่กำหนด

1.2 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นมีความสัมพันธ์กับความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน การพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่องจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ หากมีการศึกษาเรื่องนี้ต่อไปผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะให้มีการศึกษาในวิจัยเชิงคุณภาพ ด้วยวิธีการสัมภาษณ์เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึกและงานวิจัยที่หลากหลายรูปแบบ เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในงานวิจัย

## บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2564). สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. สืบค้นเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2567. จาก <https://www.rd.go.th/25624.html>.
- กรรณิการ์ แยมเม้ง. (2553). ปัจจัยส่วนบุคคลและปัจจัยด้านการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา บริษัทผลิตยาฆ่าแมลงแห่งหนึ่งในเขตนิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์ จังหวัดฉะเชิงเทรา. งานนิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- กิตติคุณ ลาภเบญจพร. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในสำนักงานบัญชีเขตอำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- กุลธิดา ธนสมบัติศิริ. (2564). คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กุลธิดา ธนสมบัติศิริ. (2564). คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันทพร. (2544). การบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส.
- จารุมน ศรีสันต์. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จิรวุฒิ แดงสอาด. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จุฬารักษ์ ทิพยเสนา. (2565). สมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จุฬารักษ์ ทิพยเสนา. (2565). สมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ชาญณรงค์ พรหมสอน. (2562). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของกองทัพบก. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ชีวิชัย คาศิริมย์ และคณะ. (2554). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. มหาสารคาม: คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐพันธ์ เขจรนันท์ และคณะ. (2545). การจัดการทรัพยากรมนุษย์. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ดวงสมร อรพินท์ และคณะ. (2552). การบัญชีการเงิน (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดุจกมล นาคารย์. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นวพร ชูเปี้ยเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์. (2561). ความรู้ความสามารถที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย (ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ). วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 13(2), 170-181.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชวาล และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2559). การสอบบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็นเพรส.
- นุชจรรย์ ดิจิต. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นุชจรรย์ ดิจิต. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- บุญเสริม วิมุทตะนันท์ และคณะ. (2554). การบัญชีชั้นกลาง 1 (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ: วี.พริ้นท์.
- ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์. (2547). จิตวิทยาการบริหารงานบุคคล. กรุงเทพมหานคร: ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพ.
- พนิดา ตันศิริ. (2556). ข้อมูลขนาดใหญ่กับความท้าทาย. วารสารนักบริหาร, 33(1), 15-20.

- พิชญา วัฒนรังสรรค์. (2558). การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรมระดับ 4 ดาว ย่านสยามสแควร์. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมบริการและการท่องเที่ยว, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- ไพบุลย์ เกียรติโกมล และณัฐพันธ์ เขจรนันท์. (2551). ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ. กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ไพศาล คำแก้ว, ธนายุ ภูวิทยาธร และวรรณวิชนี ทองอินทราช. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารพาณิชย์ เขตอำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี. การประชุมวิชาการระดับชาตินานาชาติราชภัฏสุราษฎร์ธานี ครั้งที่ 12 (น. 200-201). สุราษฎร์ธานี: มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- รัตติยา วงศรีลา. (2560). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วงเดือน สุวรรณศิริ และคณะ. (2550). คุณภาพการบริหารปฏิบัติงานของผู้สำเร็จการศึกษาหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิตโครงการร่วมผลิตระหว่างกระทรวงสาธารณสุขกับมหาวิทยาลัยนเรศวร. พิษณุโลก: คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร.
- วรรณวิมล ศรีธีรรัฐ. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาชีพบัญชี, 18(2), 25-40.
- วรรณวิมล ศรีธีรรัฐ. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาชีพบัญชี, 18(2), 25-40.
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2563). ความท้าทายในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาชีพบัญชี, 16(50), 78-92.
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2563). ความท้าทายในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาชีพบัญชี, 16(50), 78-92.
- วิยะดา ขาวมิ. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในส่วนราชการภูมิภาคระดับจังหวัดสุราษฎร์ธานี สังกัดกระทรวงมหาดไทย. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- วิรัตน์ กฤษภาภิวัฒน์. (2565). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ศรีสมรรัช อินทุจันทร์ยง. (2558). **Big Data** จำเป็นสำหรับทุกองค์กรหรือไม่. วารสารนักบริหาร, 38(146), 1-7.
- ศศิวิมล ภิวัฒน์. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง**. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต, 13(1), 195-215.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2547). **ทฤษฎีการบัญชี**. กรุงเทพมหานคร: อินโฟเนมนิ่งเพรส.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2548). **หลักการบัญชีขั้นต้น**. กรุงเทพฯ: อินโฟเนมนิ่ง.
- ศิริรณภา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และ สมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต)**. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- ศิริรณภา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และ สมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต**, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2563). **มาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี: พื้นฐานสำคัญของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**. วารสารวิชาชีพบัญชี, 16(50), 67-82.
- เศรษฐพงศ์ มะลิสุวรรณ. (2567.). **Big Data Analytics**. สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 มกราคม 2567 . จาก <https://www.nbtc.go.th/getattachment/News/Information/28707/Big-Data-Analytics-พันธเอก-ดร-เศรษฐพงศ์-มะลิสุวรรณ.pdf.aspx>.
- สกุณา มาอู่. (2562). **ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. (2553). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ตรวจสอบรับอนุญาต**. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สมชาย สุภัทรกุล. (2564). **ความสำคัญของทักษะการเรียนรู้ตลอดชีวิตต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**. วารสารการบัญชีและภาษีอากร, 15(3), 45-60.
- สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร. (2566). **ประวัติสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร**. สืบค้นเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2567 . จาก <https://www.taxauditor.or.th/history>.

- สลักจิต นิลผาย. (2561). ทักษะด้านบัญชีของผู้สอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี และผลสำเร็จในการสอบบัญชี: หลักฐานจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด, 12(1), 195-215.
- สุกิจ คูชัยสิทธิ์. (2566). การเข้าสู่โลกยุคใหม่ของข้อมูล"บิ๊กดาต้า". วารสาร, 33(1), 22-28.
- สุชิตา มณีรัตน์. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลทักษิณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี. ภาคนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- สุदारัตน์ มุลกิตติ. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุเทพ พงษ์พิทักษ์. (2551). การตรวจสอบและรับรองบัญชี. กรุงเทพฯ: เติลินิวส์.
- สุธี ขวัญเงิน. (2548). การจัดการ การผลิตและปฏิบัติการ. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- สุรเดช เล็กแจ่ม. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร. วารสารอัลซิกมะซู มหาวิทยาลัยฟาฏอนี, 8(16), 1-15.
- สุรพงษ์ ศักดิ์สุจริต. (2550). ความเข้าใจเกี่ยวกับงบการเงินของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตจังหวัดอุดรธานี. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุรศักดิ์ ยืนยง. (2564). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานบนระบบสารสนเทศของนายทหารสัญญาบัตรในสังกัดกองทัพบก. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อรุณี อย่างธारा และคณะ. (2555). การบัญชีการเงิน (พิมพ์ครั้งที่ 20). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อัมพร เทียงตระกูล. (2557). ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

## BIBLIOGRAPHY

- Al-Hattami, Hamood Mohammed. (April-June, 2021). University Accounting Curriculum, IT, and Job Market Demands: **Evidence from Yemen**. Sage journals, 11(2), 1 – 14.
- Dadzie, Benjamin. (2024). **Certified Public Accountants' Perceptions and Experiences of Accounting Ethics: A Qualitative Inquiry**. Capella University ProQuest Dissertations Publishing.
- Elmarie Papageorgiou. (2023). **The inclusion of critical thinking in an accounting curriculum: Students' perceptions**. Journal of Education, No. 91, 132 – 154.
- Hayes, S., Freudenberg, B., & Delany, D. (2022). **Work ready graduates for Australian small and medium accounting firms**. Journal of Teaching and Learning for Graduate Employability, 13(1), 1-18.
- Inaam M.Al- Zwyalif. (2015). **The Role of Internal Control in Enhancing Corporate Governance: Evidence from Jordan**. International Journal of Business and Management, 10(7), 57 – 66.
- Johnson, M. R., & Kaplan, S. E. (2019). **The Impact of Tax and Accounting Knowledge on Audit Accuracy: An Empirical Study of Certified Public Accountants**. Journal of Accounting Research, 57(4), 1121-1157.
- Joshi, Prem La. (2023). **A Survey of the Influence of Skill Sets on the Performance of Professional Accountants**. Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies; Yalova, 9(3), 162 - 196.
- Rim Khemiri. (2021). **Knowledge and Skills Required in Accounting Education: A Comparative Study**. 21st Century Approaches to Management and Accounting Research.
- Smith, J., Johnson, M., & Williams, K. (2018). **Knowledge, skills, and auditor efficiency: A comprehensive analysis**. A Journal of Practice & Theory, 37(2), 163-185.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). **Positive accounting theory**. London: Prentice-Hall Inc.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

แบบจดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบ

ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

13 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความร่วมมือในการเก็บข้อมูลวิจัย

เรียน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ด้วยนักศึกษา นางสาวพิชชาพร พรหมประเทศ รหัสนักศึกษา 66501779 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้นักศึกษามีความจำเป็นต้องขอเก็บข้อมูลวิจัยในหน่วยงานของท่าน ทั้งนี้นักศึกษาจะได้ประสานงานในรายละเอียดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุจิตนารณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374



ที่ ศบช.0105/012

WANGKHAO  
7-1112  
P. AH12000 (SU83)  
SRIPATUM UNIVERSITY  
09912  
TEL. 0-2579-1111  
FAX. 0-2579-1121  
www.spu.ac.th

CHONGJIT CAMPUS  
TRAFALEO TOWER 01  
8, 28/1, 28/2, 27, 28, 29,  
C. 1041278 20000  
TEL. 0-2579-1111  
FAX. 0-2579-1121  
www.spu.ac.th

CHON KHEN  
8821 2013-4  
8817-8821  
SUWONNABHUMI CAMPUS,  
SUWONNABHUMI TOWER,  
P. CHONBURI 22000  
TEL. 0-352-1111  
FAX. 0-352-1111  
www.spu.ac.th

13 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.มัตติมา กรงเด็น

ด้วยนักศึกษา นางสาวพิชชาพร พรหมประเทศ รหัสนักศึกษา 66501779 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใ้ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.มัตติมา กรงเด็น กรรมการผู้จัดการบริษัท ศษานันท์ คอนกรีต จำกัด, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

13 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณอรษา วสุมดี

ด้วยนักศึกษา นางสาวพิชชาพร พรหมประเทศ รหัสนักศึกษา 66501779 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "อิทธิพลของความรู้และทักษะในการ  
 ปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย" โดยมี  
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใ้ขอ  
 ความอนุเคราะห์จาก คุณอรษา วสุมดี นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่  
 กรุงเทพมหานคร 1 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิง  
 เนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี  
 และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุจิตาภรณ์ สินจรวงศ์เกตุ)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

**HANOI CAMPUS**  
54102  
P. ANH THONKIM BLDG,  
METUAC, HANOI  
10000  
TEL: 025-91111  
FAX: 0251-7221  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**  
19 PANGVA-TAE BLDG,  
K. JONG ANON, CHONBURI  
C. SONGKRO 22000  
TEL: 07554-5555-9  
FAX: 07574-5121  
www.spu.ac.th

**KHON KAEN**  
1821/2013/4  
SRIPATUM BLDG,  
KAWKHAO RD., KHON KAEN  
40000  
TEL: 04322-4111  
FAX: 04322-4111  
www.spu.ac.th

13 มีนาคม 2567


เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณนิภาพร พาลี

ด้วยนักศึกษา นางสาวพิชชาพร พรหมประเทศ รหัสนักศึกษา 66501779 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “อิทธิพลของความรู้และทักษะในการ  
ปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย” โดยมี  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใ้ขอ  
ความอนุเคราะห์จาก คุณนิภาพร พาลี นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่  
กรุงเทพมหานคร 1 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิง  
เนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี  
และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนารณ์ สินจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา ไชยกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ข  
ผลการประเมินความเที่ยงตรงของเนื้อหา (IOC)

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง อิทธิพลของความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
1	เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี <input type="checkbox"/> 30 - 35 ปี <input type="checkbox"/> 36 - 40 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 40 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 50,000 บาท <input type="checkbox"/> 50,000 - 75,000 บาท <input type="checkbox"/> 75,001 - 100,000 บาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 100,000 บาท	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
5	ประสบการณ์ในการทำงานด้านการ สอบบัญชี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6	ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่นๆ <input type="checkbox"/> พนักงานบัญชีทั่วไป <input type="checkbox"/> รับทำบัญชี <input type="checkbox"/> วางระบบบัญชี <input type="checkbox"/> ตรวจสอบภายใน <input type="checkbox"/> อื่นๆ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้



ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
<b>1.</b>	<b>มีความรู้ทางด้านภาษีอากร</b>						
1.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรในแต่ละประเภทภาษีได้เป็นอย่างดี	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
1.2	ท่านมีความรู้ภาษีอากรเพียงพอสำหรับการตรวจสอบแนวทางการปฏิบัติทางภาษีของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ภาษีอากรกับประเภทกิจการในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านมีการอบรมและแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่นๆ เพื่อพัฒนาความรู้ตนเองอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>2.</b>	<b>มีความรู้ด้านการบัญชี</b>						
2.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านมีการอบรมความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
2.3	ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเป็นไปตามหลักการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.	<b>มีความรู้ทางด้านกฎหมาย</b>						
3.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านมีการอบรมความรู้ทางด้านกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามที่กรมสรรพากรกำหนดอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและครอบคลุมทุกประเด็น	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
3.4	ท่านสามารถอธิบายถึงบทลงโทษหรือผลทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีให้กับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
<b>1.</b>	<b>ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี</b>						
1.1	ท่านมีความรู้และทักษะในการปรับใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเพื่องานตรวจสอบบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบ เพื่อลดระยะเวลาในกระบวนการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความแตกต่างในแต่ละองค์กร ได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านมีการศึกษาและพัฒนาทักษะความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>2.</b>	<b>ทักษะการตรวจสอบบัญชี</b>						
2.1	ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบบัญชี โดยใช้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพเพื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านมีแนวทางตรวจสอบหลักฐานทางบัญชี เพื่อให้การลงบัญชีและบันทึกบัญชีของกิจการเป็นด้วยความถูกต้องตรงตามเอกสารข้อเท็จจริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
2.3	ท่านสามารถจัดทำและรายงานการ สอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการ ตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านสามารถตรวจสอบงบการเงิน ซึ่ง เป็นไปตามหลักการด้านบัญชี ภาษี อากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวล รัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้ อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>3.</b>	<b>ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล</b>						
3.1	ท่านสามารถสร้างชุดคำสั่งในโปรแกรม ทางการบัญชีที่ใช้ในแต่ละองค์กรใน การวิเคราะห์สถิติและแนวโน้มของ ธุรกิจ เพื่อการวางแผนตรวจสอบได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านสามารถจัดการฐานข้อมูลให้อยู่ ในรูปแบบที่พร้อมจะนำมาประมวลผล ได้ โดยใช้เทคโนโลยีหรือชุดคำสั่ง ที่สร้างขึ้นได้อย่างเหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
3.3	ท่านสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการ วิเคราะห์มาประยุกต์ใช้ในการวางแผน การตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
3.4	ท่านสามารถสืบค้นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลอื่นได้ทันต่อการใช้งาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>4.</b>	<b>ทักษะการติดต่อสื่อสาร</b>						
4.1	ท่านสามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำได้อย่างเชี่ยวชาญทั้งภายในและภายนอกองค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านสามารถถ่ายทอดข้อมูล รับส่งข้อมูล ให้แก่ผู้อื่นเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0	+1	+1	2	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังที่ดี มีความรอบคอบในการรับสารและสามารถรับสารที่ถูกต้องมาประมวลผลเป็นระบบได้เป็นอย่างดี	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
4.4	ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้จากทุกฝ่าย	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
<b>1.</b>	<b>ด้านความถูกต้อง</b>						
1.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและ รายงานการสอบบัญชีได้อย่างครบถ้วน และถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบให้เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวล รัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้ อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและ เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ของบัญชีในรายงานการสอบบัญชี ได้อย่างถูกต้องเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านปฏิบัติงานโดยใช้ความระมัดระวัง ตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียด รอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดต่อ การปฏิบัติงาน	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
<b>2.</b>	<b>ด้านความทันเวลา</b>						
2.1	ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็น ขั้นตอนและมีกำหนดระยะเวลาของ งานเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
2.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านสามารถปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการ ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมาย ที่วางไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านมีการติดตามกระบวนการทำงาน เพื่อให้งานสำเร็จตามกำหนด ระยะเวลาที่วางไว้	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
<b>3.</b>	<b>ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ</b>						
3.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตาม ข้อตกลงของผู้รับบริการได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยกิริยา สุภาพ นุ่มนวล มีมาตรฐานและเข้าถึง ความต้องการของผู้รับบริการได้เป็น อย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	หากพบปัญหาจากการตรวจสอบ ท่าน สามารถให้คำแนะนำและคำปรึกษาแก่ ผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านสามารถให้ คำแนะนำและ ให้บริการอื่นๆ ภายหลังการปฏิบัติงาน สอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
4	<b>ด้านความประหยัด</b>						
4.1	ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่าง เพียงพอและเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านสามารถจัดหาทรัพยากรที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านสามารถใช้ทรัพยากรในการ ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับลักษณะการปฏิบัติ งานอย่างแท้จริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านสามารถควบคุมการใช้จ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานที่ได้ กำหนดไว้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

**ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม**

.....

.....

.....

.....



การคำนวณหาค่า IOC มีสูตรดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC แทนดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

$\Sigma$  แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า  $IOC \geq .50$  หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ค่า  $IOC < .50$  หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.9259 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

ภาคผนวก ค  
แบบสอบถามวิจัย

### แบบสอบถาม

## เรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

\*\*\*\*\*

**คำชี้แจง :** แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ท่านได้แสดงความคิดเห็นอิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิจัยระดับปริญญาโทตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ประกอบด้วย

- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ
- ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงานจำนวน 12 ข้อ
- ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานจำนวน 16 ข้อ
- ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 16 ข้อ
- ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่าน ในครั้งนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้เกิดผลกระทบต่อผู้ตอบแบบสอบถามแต่อย่างใด สำหรับการนำเสนอผลการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จะนำเสนอในลักษณะภาพรวม และข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ประโยชน์ทางด้านการศึกษาเท่านั้น

ขอขอบพระคุณที่ให้ความมือในการตอบแบบสอบถามนี้

พิชชาพร พรหมประเทศ  
นักศึกษาระดับปริญญาโทบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ( ) ที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

( ) ชาย

( ) หญิง

2. อายุ

( ) น้อยกว่า 30 ปี

( ) 30 - 35 ปี

( ) 36 - 40 ปี

( ) มากกว่า 40 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

( ) ปริญญาตรี

( ) ปริญญาโท

( ) ปริญญาเอก

4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

( ) น้อยกว่า 50,000 บาท

( ) 50,000 - 75,000 บาท

( ) 75,001 - 100,000 บาท

( ) มากกว่า 100,000 บาท

5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีภาษีอากร

( ) น้อยกว่า 5 ปี

( ) ตั้งแต่ 5 - 10 ปี

( ) ตั้งแต่ 11 - 15 ปี

( ) มากกว่า 15 ปี

6. ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ

( ) พนักงานบัญชีทั่วไป

( ) รับทำบัญชี

( ) วางระบบบัญชี

( ) ตรวจสอบภายใน

( ) อื่นๆ

## ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1	มีความรู้ทางด้านภาษีอากร					
1.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรในแต่ละประเภทภาษีได้เป็นอย่างดี					
1.2	ท่านมีความรู้ภาษีอากรเพียงพอสำหรับการตรวจสอบแนวทางการปฏิบัติทางภาษีของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ภาษีอากรกับประเภทกิจการในกาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					
1.4	ท่านมีการอบรมและแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่นๆ เพื่อพัฒนาความรู้ตนเองอยู่เสมอ					
2	มีความรู้ทางการบัญชี					
2.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี					
2.2	ท่านมีการอบรมความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง					
2.3	ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเป็นไปตามหลักการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี					

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ข้อ	ความรู้ในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2	มีความรู้ทางด้านการบัญชี					
2.4	ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					
3	มีความรู้ทางด้านกฎหมาย					
3.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี					
3.2	ท่านมีการอบรมความรู้ทางด้านกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ตามที่กรมสรรพากรกำหนดอย่างต่อเนื่อง					
3.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและครอบคลุมทุกประเด็น					
3.4	ท่านสามารถอธิบายถึงบทลงโทษหรือผลทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีให้กับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้อง					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ทักษะในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1	ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี					
1.1	ท่านมีความรู้และทักษะในการปรับใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่องานตรวจสอบบัญชี					
1.2	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบ เพื่อลดระยะเวลาในกระบวนการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี					
1.3	ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความแตกต่างในแต่ละองค์กรได้เป็นอย่างดี					
1.4	ท่านมีการศึกษาและพัฒนาทักษะความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ					
2	ทักษะการตรวจสอบบัญชี					
2.1	ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบบัญชี โดยใช้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพเพื่อปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
2.2	ท่านมีแนวทางตรวจสอบหลักฐานทางบัญชี เพื่อให้การลงบัญชีและการบันทึกบัญชีของกิจการเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตรงตามเอกสารข้อเท็จจริง					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ข้อ	ทักษะในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2	ทักษะการตรวจสอบบัญชี					
2.3	ท่านสามารถจัดทำและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง					
2.4	ท่านสามารถตรวจสอบงบการเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักการด้านบัญชี ภาษีอากร กฎหมาย ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ					
3	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล					
3.1	ท่านสามารถสร้างชุดคำสั่งในโปรแกรมทางการบัญชีที่ใช้ในแต่ละองค์กร ในการวิเคราะห์สถิติและแนวโน้มของธุรกิจ เพื่อการวางแผนตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3.2	ท่านสามารถจัดการฐานข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่พร้อมจะนำมาประมวลผลได้ โดยใช้เทคโนโลยีหรือชุดคำสั่งที่สร้างขึ้นได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					
3.3	ท่านสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการวิเคราะห์ประยุกต์ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					



ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ข้อ	ทักษะในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล					
3.4	ท่านสามารถสืบค้นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบจากแหล่งข้อมูลอื่นได้ทันต่อการใช้งาน					
4	ทักษะการติดต่อสื่อสาร					
4.1	ท่านสามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำได้อย่างเชี่ยวชาญทั้งภายในและภายนอกองค์กร					
4.2	ท่านสามารถถ่ายทอดข้อมูล รับส่งข้อมูลให้แก่ผู้อื่นเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4.3	ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังที่ดี มีความรอบคอบในการรับสารและสามารถรับสารที่ถูกต้องมาประมวลผลเป็นระบบได้เป็นอย่างดี					
4.4	ท่านสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้จากทุกฝ่าย					

#### ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1	ด้านความถูกต้อง					
1.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง					
1.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
1.3	ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีในรายงานการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี					
1.4	ท่านปฏิบัติงานโดยใช้ความระมัดระวังตรวจสอบความถูกต้องอย่างละเอียดรอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดต่อการปฏิบัติงาน					
2	ด้านความทันเวลา					
2.1	ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นขั้นตอนและมีกำหนดระยะเวลาของงานเสมอ					
2.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้					

## ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ข้อ	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2	ด้านความทันเวลา					
2.3	ท่านสามารถปรับเปลี่ยนขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้					
2.4	ท่านมีการติดตามกระบวนการทำงาน เพื่อให้ทำงานสำเร็จตามกำหนดระยะเวลาที่วางไว้					
3	ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ					
3.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามข้อตกลงของผู้รับบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3.2	ท่านปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยกิริยาสุภาพ นุ่มนวล มีมาตรฐานและเข้าถึงความต้องการของผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี					
3.3	หากพบปัญหาจากการตรวจสอบ ท่านสามารถให้คำแนะนำและคำปรึกษาแก่ผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี					
3.4	ท่านสามารถให้คำแนะนำและให้บริการอื่นๆ ภายหลังการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี					
4	ด้านความประหยัด					
4.1	ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอ และเหมาะสม					
4.2	ท่านสามารถจัดหาทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ข้อ	ทักษะในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4.	ด้านความประหยัด					
4.3	ท่านสามารถใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง					
4.4	ท่านสามารถควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดี					

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ง

หนังสือรับรองการเข้าอบรม จริยธรรมการวิจัยในคน



แพลตฟอร์มเพื่อการเรียนรู้ออนไลน์ตลอดชีวิต | กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

**พีชชาพร พรหมประเทศ**  
ได้ผ่านการเรียนออนไลน์ตามเกณฑ์การวัดผลในรายวิชา

**จริยธรรมการวิจัยในมนุษย์เบื้องต้น (5 ชั่วโมงการเรียนรู้)**  
พัฒนารายวิชาโดย มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ

รศ.ดร.พีชชาพรณ์ สุดชาภา  
ประธานคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ Panel 1 & 3  
มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ

นายแพทย์สมบูรณ์ ด้วนสุภสวัสดิ์กุล  
ประธานคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ Panel 1 & 3  
มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วนาวัลย์ ด้วนดี  
ประธานคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ Panel 2  
มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ

COA. No. SPUIRB-2024-059



หนังสือรับรองจริยธรรมการวิจัยในคน (Certificate of Approval)  
โดย คณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยศรีปทุม

เอกสารรับรองเลขที่	: COA. No. SPUIRB-2024-059
ชื่อโครงการวิจัย	: อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย THE INFLUENCE OF KNOWLEDGE AND WORK SKILLS ON THE WORK PERFORMANCE OF TAX AUDITORS IN THAILAND
ชื่อหัวหน้าโครงการวิจัย	: นางสาวพิชชาพร พรหมประเทศ
หน่วยงานที่สังกัด	: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
วิธีทบทวน	: Expedited Review
เอกสารที่รับรอง	: 1. แบบเสนอโครงการวิจัย 2. เอกสารชี้แจงผู้เข้าร่วมการวิจัย 3. หนังสือแสดงเจตนายินยอมเข้าร่วมการวิจัย 4. แบบสอบถาม
วันที่รับรอง	: 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2567
วันที่หมดอายุ	: 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2568

คณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพมหานคร ได้พิจารณาและ  
มีมติรับรองโครงการวิจัย และเอกสารต่าง ๆ ดังที่ระบุไว้ข้างต้น

(รองศาสตราจารย์ กัลยาภรณ์ ปานมะเริง)

ประธานคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ภาคผนวก จ

หนังสือตอบรับการตีพิมพ์บทความวิจัย



ที่ อว ๐๖๒๑.๐๖/๒๑๐



งานวารสาร คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
๖๘๐ ถ.นิตโย ต.ธาตุเชิงชุม  
อ.เมือง จ.สกลนคร ๔๗๐๐๐

๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ตอบรับและแจ้งกำหนดการการตีพิมพ์เผยแพร่บทความในวารสาร

เรียน พิชชาพร พรหมประเทศ, จิรพงษ์ จันทร์งาม

ตามที่ ท่านได้ส่งบทความวิจัย เรื่อง **“อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย”** เพื่อรับการพิจารณาให้ตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร (e - ISSN: ๒๖๗๔-๐๓๙๐) ซึ่งเป็นวารสารที่เปิดรับบทความในกลุ่มสาขาสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย การบริหารธุรกิจ การจัดการ การบัญชี การตลาด การจัดการทรัพยากรมนุษย์ นิเทศศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ การเงินการธนาคาร คอมพิวเตอร์ธุรกิจ จิตวิทยาประยุกต์ รัฐประศาสนศาสตร์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ การบริหาร การพัฒนา และการศึกษา

วารสารมีกระบวนการประเมินคุณภาพของบทความโดยคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ (peer reviewer) ในสาขาวิชานั้น ๆ หรือสาขาวิชาที่เกี่ยวข้อง ที่มาจากหลากหลายสถาบัน บทความละ ๓ คน และใช้รูปแบบการประเมินแบบไม่เห็นกันทั้งสองฝ่ายระหว่างผู้นิพนธ์และผู้ประเมิน (Double-blinded review) ผ่านระบบเว็บไซต์ <https://so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU> และวารสารได้รับการประเมินคุณภาพจากศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทยให้อยู่ในฐานข้อมูล TCI กลุ่มที่ ๒

ในการนี้ คณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิและกองบรรณาธิการ ได้พิจารณาตัดสินบทความของท่านแล้ว มีมติให้ความเห็นชอบการตีพิมพ์เผยแพร่บทความดังกล่าวในวารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ปีที่ ๕ ฉบับที่ ๑ มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(รองศาสตราจารย์ ดร.สัญญาศรณ์ สวัสดิ์ไธสง)

บรรณาธิการ

โทร. ๐๙๔ ๖๔๙๖ ๑๗๔, ๐๘๑ ๕๙๖๕ ๔๙๒

## ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	นางสาวพิชชาพร พรหมประเทศ
วัน เดือน ปีเกิด	8 มกราคม 2541
สถานที่เกิด	จังหวัดพะเยา
ประวัติการศึกษา	พ.ศ.2563 ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ) มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง พ.ศ.2566 บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	นักตรวจสอบภาษีปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 1