



ISSN: 2774-0390 (Online)

วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

Journal of Management Science Sakon Nakhon Rajabhat University

Homepage: <https://so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU>

E-mail: jmssnru@gmail.com



อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

The influence of knowledge and work skills on the work performance of tax auditors in Thailand

พิชชาพร พรหมประเทศ^{1*}, จีรพงษ์ จันทร์ งาม²

Pittchaporn Promprated^{1*}, Jirapong Channgam²

^{1,2} หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1,2} Master of Accounting Program Faculty of Accountancy, Sripatum University

Corresponding author's e-mail: pittchaporn.pro@spumail.net^{1}

Received: June 19, 2024

Revised: July 4, 2024

Accepted: July 26, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาความรู้ในการปฏิบัติงานที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย 2) เพื่อศึกษาทักษะในการปฏิบัติงานที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors: TA) ในประเทศไทยจำนวน 367 คน ซึ่งใช้วิธีการสุ่มอย่างง่าย โดยมีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ด้านความประหยัด และทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการและด้านความประหยัดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อสามารถปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้มากยิ่งขึ้น ท้นต่อเหตุการณ์และปฏิบัติงานสอบได้สำเร็จภายในเวลาที่กำหนด

คำสำคัญ: ความรู้ในการปฏิบัติงาน, ทักษะในการปฏิบัติงาน, ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Abstract

The objectives of this study were to 1) study operational knowledge that influences the efficiency of performance working with tax auditors in Thailand and 2) This research aims to investigate the operational skills that impact the efficiency of tax auditors in Thailand. It employs a quantitative approach, collecting data through questionnaires. The sample group is the tax auditors (TA) in Thailand, 367 people who use a simple random method. The researchers analyzed data by using descriptive statistics, such as percentage values, frequency, mean, standard deviation, and deductive analysis. The study included correlation coefficient analysis and multiplicative regression analysis. The study found that operational knowledge had a positive influence on performance. The four areas of operation include accuracy, timeliness, and customer satisfaction. Service satisfaction economies and operational skills have a positive impact influence on operational efficiency in all four areas: Accuracy, timeliness, satisfaction of service providers, and statistically significant Tax auditors should concentrate on honing their knowledge and skills in conducting audit activities to ensure timely and statistically significant savings. They should focus on improving their knowledge and skills in conducting audit activities to enhance operational efficiency ahead of events and ensure successful internal examinations at the scheduled time.

Keywords: operational knowledge, operational skills, operational efficiency

ความสำคัญของปัญหาการวิจัย

สืบเนื่องมาจากการตรวจสอบของนิติบุคคลจะต้องดำเนินการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกธุรกิจ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (certified public accountant) ซึ่งต้องมีความอิสระจากธุรกิจที่ตรวจสอบ แต่ด้วยจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีจำนวนที่ไม่มาก และการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในแต่ละปี ไม่เพียงพอกับการเพิ่มขึ้นของจำนวนธุรกิจที่มีการจัดตั้งเพิ่มขึ้น ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์ อาศัยพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ออกกฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2544 ซึ่งกำหนดให้ธุรกิจขนาดเล็ก ไม่ต้องผ่านการตรวจสอบในการจัดทำงบการเงิน โดยให้บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป ดังนั้น เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทางกรมสรรพากรจึงได้ออกกฎหมายกำหนดให้มีผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยให้ตรวจสอบงบการเงินที่ได้รับการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน โดยอาศัยมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรและประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 98/2544 กำหนดให้มีการจัดการทดสอบเพื่อเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเดิมทางกรมสรรพากรได้กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรประมวลรัษฎากรว่าให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้น เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินตามประมวลรัษฎากร โดยในเบื้องต้นทางกรมสรรพากรได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี ที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้เป็นแนวทางในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหน่วยงานที่รับผิดชอบคือ สำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร (สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย, 2566)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (tax auditor) มีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น

โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีได้เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้มีการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยมีทุน สินทรัพย์และรายได้ ทุกรายการไม่เกินจำนวนที่กำหนดไว้ตามกฎหมายกระทรวงดังนี้ (1) ทุนห้าล้านบาท (2) สินทรัพย์รวมสามสิบล้านบาท (3) รายได้รวมสามสิบล้านบาท กรณีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุน สินทรัพย์ และรายได้ ตามเงื่อนไขข้างต้นมีการแจ้งเลิกกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่มีสิทธิตรวจสอบและรับรองงบการเงินที่แจ้งเลิก ซึ่งการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบ (กรมสรรพากร, 2566)

การสอบบัญชีเป็นกระบวนการตรวจสอบและประเมินข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อรับรองความถูกต้องของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป 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 มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอเพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการปฏิบัติตามหลักการเหล่านี้จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เนื่องจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานถือเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน ทำให้ทราบถึงจุดด้อยในการปฏิบัติงาน ซึ่งนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นและสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามที่กำหนดไว้ โดยหวังว่างานวิจัยนี้จะเป็นแนวทางพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร รวมถึงการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพื่อเตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทและหน้าที่ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบันและอนาคต ผู้วิจัยหวังว่าผลการวิจัยจะเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถเป็นแนวทางพัฒนาตนเองให้มีทักษะวิชาชีพตามมาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรม

ความรู้ในการปฏิบัติงานและทักษะในการปฏิบัติงาน

ศิลปพร ศรีจันทร์เพชร และอนุวัฒน์ ภักดี (2563) กล่าวว่า ความรู้ในการปฏิบัติงาน คือ ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสำคัญอย่างยิ่ง หากมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างและองค์ประกอบของงบการเงิน การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าทางการเงินได้อย่างถ่องแท้ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ทำให้สามารถประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม นำไปสู่การวางแผนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งหากมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเชื่อมโยงระหว่างการปฏิบัติงานบัญชีและทางภาษีได้ ช่วยทำให้สามารถตัดสินใจเกี่ยวกับประเด็นทางบัญชีและภาษีที่ซับซ้อนได้ เพื่อสนับสนุนความเห็นในรายงานการตรวจสอบ หากผู้สอบบัญชีมีความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของการตรวจสอบภาษีอากร รวมทั้งผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะการปรับตัวและพัฒนาความรู้ทางด้านกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง มีการพัฒนาทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทักษะการเรียนรู้ตลอดชีวิตเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องจึงเป็นกุญแจสำคัญในการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีและความก้าวหน้าในวิชาชีพ

การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ ประกอบด้วยขั้นตอนสำคัญดังต่อไปนี้ 1) การวางแผนการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเลือกวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม 2) การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการตรวจสอบและระบบการควบคุมภายในกิจการ 3) การรวบรวมหลักฐานจากการตรวจสอบ 4) การวิเคราะห์รายการทางภาษี ตรวจสอบการปฏิบัติตามภาษี 5) การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบ และให้คำแนะนำเพื่อการปฏิบัติตามภาษีได้อย่างเหมาะสม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

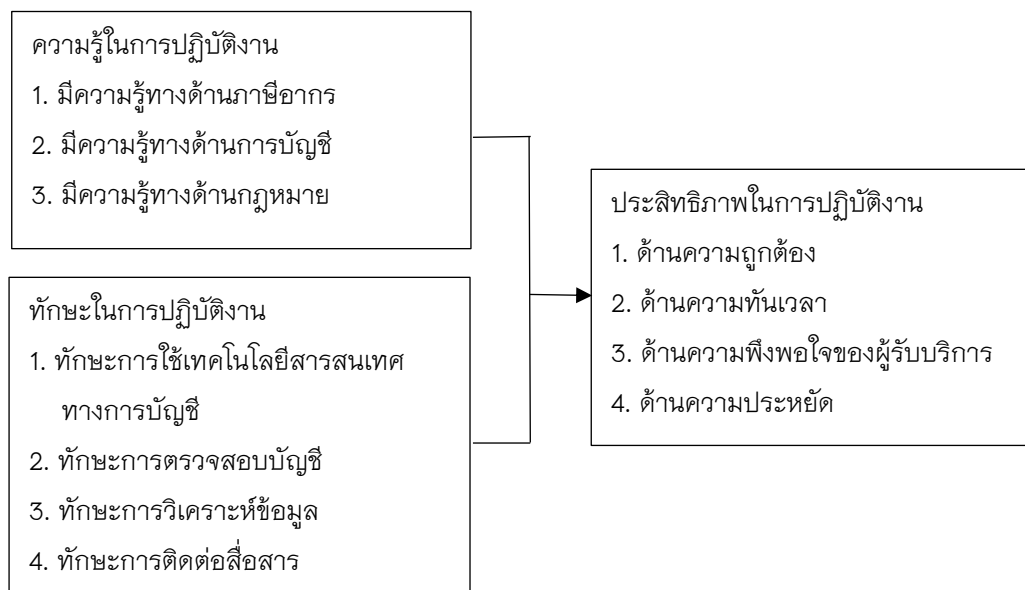
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีมีประสบการณ์ในการตรวจสอบย่อมสามารถระบุปัญหาและประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบได้อย่างแม่นยำและรวดเร็ว สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ ซึ่งหากมีความรู้เฉพาะทางในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ทำให้สามารถระบุประเด็นเฉพาะเจาะจงในแต่ละประเภทธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล หากผู้สอบบัญชีมีทักษะการปรับตัวและการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องทันต่อการเปลี่ยนแปลง มีการพัฒนาทักษะการใช้เทคโนโลยีซอฟต์แวร์ตรวจสอบสมัยใหม่เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีคุณภาพยิ่งขึ้น ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับ การผสมผสานระหว่างความรู้ทางวิชาการ ประสบการณ์ และทักษะที่จำเป็นต่าง ๆ ซึ่งล้วนมีผลต่อคุณภาพและความทันเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

กรอบแนวคิดของการวิจัย

จากการศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ(independent variable) คือ 1) ความรู้ในการปฏิบัติงาน(Operational knowledge) ประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชี และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย และ 2) ทักษะในการปฏิบัติงาน (operational skills) ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสาร

2. ตัวแปรตาม (dependent variable) คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน(operational efficiency) ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ ด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ และด้านความประหยัด



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 4,347 คน (กรมสรรพากร, 2566) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งใช้วิธีการสุ่มอย่างง่ายและใช้สูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาด้วยวิธีใช้สูตรทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1967) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 367 คน ซึ่งใช้วิธีการสุ่มอย่างง่าย

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเพื่อศึกษาถึงอิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในการปฏิบัติงาน ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ส่วนที่ 5 แบบแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ และได้้นำแบบสอบถามไปทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาโดยผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน

เพื่อคำนวณหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา จากดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนดข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ .50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงผ่านเกณฑ์ ซึ่งผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดสอบความเชื่อมั่นโดยการทดลองนำไปใช้ทดลองใช้ (try out) กับประชากรผู้ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่ เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (alpha – coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) แบบทดสอบที่ดีควรมีค่าความเชื่อมั่นอย่างน้อย .70 โดยเกณฑ์การแปลผลความเชื่อมั่นของแบบสอบถามดังนี้ (สุรศักดิ์ ยืนยง, 2564)

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจาก แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (secondary data) เพื่อให้ผู้ศึกษาได้รับองค์ความรู้พื้นฐานและนำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้ศึกษาได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (questionnaire) กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้ ขั้นตอนที่ 1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถาม ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยวิธีการส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมเก็บแบบสอบถามจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว ขั้นตอนที่ 4 ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับคืนจากผู้ตอบแบบสอบถามว่ามีความครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่ ขั้นตอนที่ 5 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมดและนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูล

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นนำแบบสอบถามมาลงรหัสตามวิธีการศึกษาทางสถิติแล้วนำไปวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติใช้สถิติดังนี้

1) สถิติเชิงพรรณนา (descriptive analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ (percentage) ความถี่ (frequency) และค่าร้อยละ (percentage)

2) สถิติเชิงอนุมาน (inferential analysis) การวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงอนุมาน (inferential analysis) แบ่งออกได้ดังนี้ การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ตามวิธีการของเพียร์สันและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (multiple regression analysis) เพื่อวิเคราะห์สมมติฐานที่ตั้งไว้

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยขอสรุปผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา และตามวัตถุประสงค์โดยผลการวิจัยจากการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา โดยวิธีหาค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายและเพศหญิง จำนวนเท่ากัน จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 อายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 238 คน คิดเป็นร้อยละ 63.30 ระดับการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 241 คน คิดเป็น

ร้อยละ 64.10 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 – 75,000 บาท จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 29.00 ประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 32.20 ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ ด้านพนักงานบัญชีทั่วไป จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 25.30

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	.201	3.412	.001**
มีความรู้ด้านการบัญชี	.078	1.289	.000**
มีความรู้ด้านกฎหมาย	.597	4.427	.000**

หมายเหตุ: n = 367, $R^2 = .717$, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 1 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .717 หมายถึง ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องได้เพียงร้อยละ 71.70

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ด้านการบัญชีและมีความรู้ด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	.481	6.826	.000**
มีความรู้ด้านการบัญชี	.260	3.593	.000**
มีความรู้ด้านกฎหมาย	.549	5.221	.000**

หมายเหตุ: n = 367, $R^2 = .595$, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 2 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .595 หมายถึง ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาได้เพียงร้อยละ 59.50

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ด้านการบัญชีและมีความรู้ด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	.244	4.804	.000**
มีความรู้ทางการบัญชี	.028	4.907	.000**
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	.683	6.342	.000**

หมายเหตุ: n = 367, $R^2 = .789$, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 3 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.789 หมายถึง ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการได้เพียงร้อยละ 78.90

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	.513	5.576	.000**
มีความรู้ทางการบัญชี	.381	6.472	.000**
มีความรู้ทางด้านกฎหมาย	.638	6.759	.000**

หมายเหตุ: n = 367, $R^2 = .626$, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 4 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .626 หมายถึง ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัดได้เพียงร้อยละ 62.60

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชีและมีความรู้ทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	.167	4.033	.000**
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.465	6.285	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.066	1.850	.021*
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.278	5.088	.000**

หมายเหตุ: n = 367, $R^2 = .817$, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 5 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .817 หมายถึง ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องได้เพียงร้อยละ 81.70

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	.126	2.379	.018*
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.682	4.325	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.105	2.313	.021*
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.153	2.194	.029*

หมายเหตุ: n = 367, $R^2 = .702$, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .702 หมายถึง ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาได้เพียงร้อยละ 70.20

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 7 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	.207	4.870	.000**
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.535	5.285	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.016	2.427	.670
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.208	3.710	.000**

หมายเหตุ: n = 367, R^2 = .808, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 7 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .808 หมายถึง ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการได้เพียงร้อยละ 80.80

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี และทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ทั้งนี้ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลไม่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ

ตาราง 8 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด

Variable	Standardized Coefficients beta	t – value	Sig.
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	-.100	-3.218	.001**
ทักษะการตรวจสอบบัญชี	.260	4.031	.000**
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.543	3.210	.000**
ทักษะการติดต่อสื่อสาร	.315	5.628	.000**

หมายเหตุ: n = 367, R^2 = .896, Sig. = .000

* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ** แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 8 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .896 หมายถึง ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัดได้เพียงร้อยละ 89.60

สรุปผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้ ดังนี้ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

การอภิปรายผล

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผลที่ได้จากการวิจัยมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ซึ่งความรู้ทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมายนั้น นับว่าเป็นความรู้ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีความเชี่ยวชาญเป็นอย่างมาก เพราะจะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องและเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับศึกษาเรื่องผลกระทบของความรู้ด้านภาษีและการบัญชีต่อความแม่นยำในการตรวจสอบ การศึกษาเชิงประจักษ์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความรู้ด้านภาษีอากรและบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความแม่นยำและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งมีผลต่อคุณภาพโดยรวมของการตรวจสอบและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

2. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลา พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ซึ่งหากผู้สอบมีความรู้ทางด้านภาษีอากรและความรู้ทางด้านภาษีอากรจะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลาตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ซึ่งสอดคล้องกับกุลธิดา ธนสมบัติศิริ (2564) ศึกษาเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่วัดด้วยความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลาในการทำงาน

3. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ซึ่งหากมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และทางด้านกฎหมาย จะต้องสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์และสร้างความพึงพอใจแก่ผู้มารับบริการด้วยความโปร่งใส เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในงานตรวจสอบและรับรองบัญชีมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับนุชนิษฐ์ ดิจิต (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ โดยปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และสุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพเช่นกัน

4. ความรู้ในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ในการปฏิบัติงานทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชี และด้านกฎหมายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความประหยัด ซึ่งกระบวนการในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอากรนั้น หากผู้สอบมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ทางด้านการบัญชีและด้านกฎหมาย ทำให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและรวดเร็วไม่ว่าจะเป็นการประหยัดทั้งเวลา งบประมาณ และการใช้ทรัพยากร

ที่เกี่ยวข้องอย่างคุ้มค่า สอดคล้องกับจุฬารักษ์ ทิพย์เสนา (2565) ศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้องตามกระบวนการงาน ด้านผลงานบรรลุตามเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหา ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

5. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ทั้งนี้ทักษะดังกล่าวเป็นทักษะที่มีความสำคัญที่ต้องปฏิบัติอย่างถูกต้อง ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางบัญชีที่ต้องกับใช้กับเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลการตรวจสอบบัญชี หรือแม้กระทั่งการติดต่อสื่อสารที่เกี่ยวข้องหากมีความผิดพลาดอาจส่งผลถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ สอดคล้องกับสุตารัตน์ มุลกิตติ (2564) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพ ได้แก่ ปัจจัยความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

6. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลา พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา ซึ่งเวลาเป็นสิ่งที่สำคัญที่ต้องคำนึงถึงในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เมื่อมีทักษะการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการติดต่อสื่อสารช่วยให้การปฏิบัติงานได้ให้ทันตามเวลาที่กำหนดและมีความถูกต้องเพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพราะผู้สอบบัญชีที่มีความชำนาญต้องสามารถทำงานเป็นไปตามแผนและเวลาที่กำหนด สอดคล้องกับสฤณา มาอู่ (2562) ศึกษาเรื่องทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ด้านความครบถ้วนและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องด้านบัญชี และด้านความทันเวลาด้านบัญชี ตามลำดับ

7. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี และทักษะการติดต่อสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ความพึงพอใจของผู้รับบริการก็เป็นสิ่งสำคัญที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องใส่ใจ ไม่ว่าจะเป็นตรวจสอบบัญชีที่ต้องอธิบายข้อมูลแก่ผู้รับบริการ หรือการติดต่อสื่อสารประสานงานกับผู้รับบริการ เพื่อประสิทธิภาพสูงสุดของการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับศิริภา อันทรง และคณะ (2562) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเที่ยงธรรม ซึ่งผลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้สามารถใช้เป็นประโยชน์ใน การกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และสามารถพัฒนาให้เหมาะสมกับงานสอบบัญชีภาษีอากรในอนาคตให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นได้

8. ทักษะในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความประหยัด พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะในการปฏิบัติงานการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความ

ประหยัดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีนั้นไม่จำเป็นที่จะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบบัญชี หรือการวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยให้ผู้สอบบัญชีใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่าและมีความประหยัด และปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบอย่างระมัดระวัง เพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสูงสุด ทักษะการใช้เทคโนโลยีและทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยในยุคดิจิทัล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลย่อมมีความได้เปรียบในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทันเวลา และมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ ความสามารถทางการสอบบัญชีและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ทำให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีในวิชาชีพบัญชี และสามารถจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างคุ้มค่าเหมาะสมกับลักษณะงานได้อย่างแท้จริง ช่วยเสริมสร้างให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพ ความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ที่จะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงินต่อไป

องค์ความรู้ใหม่

การวิจัยสามารถสรุปเป็นองค์ความรู้ได้ดังนี้ ความรู้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ มีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีความรู้ทางด้านงบการเงิน และมีความรู้ทางด้านกฎหมาย เป็นสิ่งจำเป็นที่สำคัญในการสนับสนุนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ช่วยทำให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ทันต่อเหตุการณ์ ใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ตลอดจนสามารถให้คำแนะนำหรือคำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ และทักษะในการปฏิบัติ หากผู้สอบบัญชีมีทักษะการตรวจสอบบัญชี ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและทักษะการติดต่อสื่อสาร โดยสิ่งแรกควรมุ่งเน้นคือการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของงานสอบบัญชี ตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อการวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยอาศัยความรู้ ประสบการณ์ ทักษะการตรวจสอบ และทักษะการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี เพื่อช่วยการลดระยะเวลาการปฏิบัติงานให้ทันต่อเหตุการณ์และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากผู้สอบบัญชีมีการพัฒนาความรู้ ทักษะการปฏิบัติงาน วางแผนการปฏิบัติงาน กระบวนการปฏิบัติงานอย่างมีระบบและปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ช่วยทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นเพื่อส่งเสริมความสำเร็จในการปฏิบัติงานต่อบุคคลและองค์กร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชี เพื่อสามารถปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องทันต่อเหตุการณ์และปฏิบัติงานสอบได้สำเร็จภายในเวลาที่กำหนด

1.2 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นมีความสัมพันธ์กับความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน การพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่องจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ หากมีการศึกษาเรื่องนี้ต่อไปผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะให้มีการทำการศึกษาในวิจัยเชิงคุณภาพ ด้วยวิธีการสัมภาษณ์เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึกและงานวิจัยที่หลากหลายรูปแบบ

เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในงานวิจัย

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2566). สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. สืบค้น 13 มกราคม 2567 จาก <https://www.rd.go.th/25624.html>.
- กุลธิดา ธนสมบัติศิริ. (2564). คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จุฬารักษ์ ทิพย์เสนา. (2565). สมรรถนะของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นุชจรรย์ ดิจิต. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิริภา อันทรง. พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. การประชุมวิชาการระดับชาติ วิทยาลัยนครราชสีมา ครั้งที่ 6 ประจำปี พ.ศ. 2562, 30 มีนาคม 2562, หน้า 189–199. นครราชสีมา: วิทยาลัยนครราชสีมา.
- ศิลปพร ศรีจันทเพชร และอนุวัฒน์ ภักดี. (2563). การบัญชีชั้นกลาง 1. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพลส.
- สกุณา มาอู่. (2562). ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุตารัตน์ มุลกิตติ. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย. (2566). ประวัติสมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร. สืบค้น 13 มกราคม 2567 จาก <https://www.taxauditor.or.th/history>.
- สุรศักดิ์ ยืนยง. (2564). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานบนระบบสารสนเทศของนายทหารสัญญาบัตรในสังกัดกองทัพบก. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Yamane, T. (1967). *Statistics: An Introductory Analysis* (2nd ed.). New York: Harper & Row.