



รายงานผลการวิจัย

เรื่อง

“ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ
ต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล”

**The effect of knowledge , skill , professional values ,
ethics and attitudes on a competency of tax auditors
in Bangkok and suburban areas.**

โดย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์เพ็ญธิดา พงษ์ธานี

คณะกรรมการบัญชี

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายงานผลการวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปี พ.ศ. 2555

ชื่อเรื่อง: ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ผู้วิจัย: ผู้ช่วยศาสตราจารย์เพ็ญธิดา พงษ์ธานี **สถาบัน:** มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปีที่พิมพ์: 2557

สถานที่พิมพ์: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

แหล่งที่เก็บรายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์

จำนวนหน้างานวิจัย: 143หน้า

: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ลิขสิทธิ์ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

คำสำคัญ: ผู้สอบบัญชีภาษีอากร , สมรรถนะ , ผลกระทบ

บทคัดย่อ

จากการที่มาตรฐานการศึกษาสากล (International Educational Standard: IES) ได้ระบุแนวทางในการพัฒนามาตรฐานการศึกษาด้านบัญชี ที่ครอบคลุมความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาว่าความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ จะมีผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรหรือไม่และอย่างไร ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามประกาศของกรมสรรพากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ผลจากการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30 ปี-39 ปี มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ระหว่าง 1 ปี – 5 ปี และจบการศึกษาในระดับปริญญาตรี นอกจากนี้ยังพบว่า ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพที่ดี จะเพิ่มสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อีกทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ และประสบการณ์แตกต่างกัน จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน

Title : The effect of knowledge , skill , professional values , ethics and attitudes on a competency of registered tax auditors in Bangkok and suburban areas

Researcher: Asst.Prof. Pentida Pongtanee

Institution: Dhurakij Pundit University

Year of Publication : 2014

Publisher: Dhurakij Pundit University

Sources: Dhurakij Pundit University

No. of page : 143 page

Keyword: Tax auditors Competency Effect

Copy right : Dhurakij Pundit University

Abstract

The international education standard was developed to provide guidance to improve the standards of accountancy education in terms of knowledge, skill, professional values, ethics and attitude in accounting profession to advocate competencies of accounting professionals. The researcher aims at studying whether knowledge, skill, professional values, ethics and attitude in accounting profession will have an impact on competencies of registered tax auditors in Bangkok and suburban areas, by using questionnaires.

The findings was that a majority of the registered tax auditors in Bangkok and suburban areas are female aged between 30-39 years old with 1-5 year working experiences. Additionally, the tax auditors hold a bachelor degree in accounting. Moreover, the result was that knowledge, skill, professional values, and ethics and attitude are positively related to competencies of tax auditors. Also, the tax auditors with different gender, age and working experience will have different levels of competencies.

กิตติกรรมประกาศ

ในการวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร มหานครและปริมณฑล ” ผู้วิจัยขอขอบพระคุณมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล รวมไปถึงผู้บริหาร ผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้ เชี่ยวชาญ อาจารย์และเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ที่ให้การส่งเสริมและสนับสนุนการทำวิจัยในครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี และทำให้ผู้วิจัยได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัยครั้งนี้ ดังมีรายนามดังต่อไปนี้

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1. รองศาสตราจารย์ ดร.วรากรณ์ สามโกเศศ | อธิการบดี |
| 2. รองศาสตราจารย์ ดร.สมบุญวัลย์ สัตยรักษ์วิทย์ | รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ |
| 3. ศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูรย์ สินลารัตน์ | รองอธิการบดีฝ่ายวิจัย |
| 4. รองศาสตราจารย์ ดร.สรชัย พิศาลบุตร | ที่ปรึกษาอธิการบดี |
| 5. ดร.พิทนนท์ เพชรเชิดชู | คณบดีคณะการบัญชี |
| 6. ดร.ศิริเดช คำสุพรหม | รองคณบดีฝ่ายวิชาการคณะการบัญชี |
| 7. อาจารย์และเจ้าหน้าที่ศูนย์วิจัยมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต | |
| 8. อาจารย์และเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต | |

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี

เมษายน 2557

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	(1)
สารบัญตาราง	(3)
สารบัญรูปภาพ	(6)
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
1.3 สมมุติฐานการวิจัย	3
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	3
1.5 นิยามคำศัพท์	4
1.6 ประโยชน์ของการวิจัย	6
1.7 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย	6
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี	7
2.2 ทักษะในวิชาชีพบัญชี	12
2.3 ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	18
2.4 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	22
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	29
3.2 วิธีเลือกตัวอย่าง	29
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	30
3.4 ขั้นตอนในการสร้างแบบสอบถาม	31
3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล	31
3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	32

บทที่ 4 ผลการวิจัย

4.1 คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	35
4.2 ความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	
4.2.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	39
4.2.2 ค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	43
4.2.3 ค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	53
4.2.4 ค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	59
4.3 ทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	
4.3.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	65
4.3.2 ค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	68
4.3.3 ค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	80
4.4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	
4.4.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	89
4.4.2 ค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	91
4.5 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	81
4.5.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	103
4.5.2 ค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	107
4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน	122
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	128
บรรณานุกรม	140
ภาคผนวก	
■ แบบสอบถาม	
■ ประวัติผู้วิจัย	

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศ	35
ตารางที่ 2 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุ	36
ตารางที่ 3 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์	37
ตารางที่ 4 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามการศึกษาขั้นสูงสุด	38
ตารางที่ 5 ปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	39
ตารางที่ 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	40
ตารางที่ 7 แสดงค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	42
ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์กรและธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	43
ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	45
ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	47
ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	50
ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	52
ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	53
ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	54
ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	55
ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร	57
ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	58
ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	59
ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	60

	หน้า
ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	61
ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร	63
ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	64
ตารางที่ 23 ปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	65
ตารางที่ 24 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	66
ตารางที่ 25 แสดงค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	68
ตารางที่ 26 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร	69
ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	71
ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	74
ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	77
ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	79
ตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	80
ตารางที่ 32 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	81
ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	83
ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	86
ตารางที่ 35 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	88
ตารางที่ 36 ปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	89
ตารางที่ 37 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	90

	หน้า
ตารางที่ 38 คำนวณน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร	91
ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	92
ตารางที่ 40 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	94
ตารางที่ 41 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	97
ตารางที่ 42 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	100
ตารางที่ 43 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	102
ตารางที่ 44 ปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	104
ตารางที่ 45 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	105
ตารางที่ 46 คำนวณน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	106
ตารางที่ 47 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	108
ตารางที่ 48 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร	110
ตารางที่ 49 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร	114
ตารางที่ 50 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์เป็น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	118
ตารางที่ 51 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษาของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	121
ตารางที่ 52 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรกับ ความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	123
ตารางที่ 53 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression) เพื่อทดสอบ ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ทักษะค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพกับ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	125
ตารางที่ 54 การวิเคราะห์ค่าความแปรปรวน(ANOVA)เพื่อทดสอบความแตกต่างของสมรรถนะ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	127

สารบัญรูปภาพ

หน้า

ภาพที่ 1 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง

25

DRAFT

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การเจรจาการค้าขององค์การการค้าโลก (World Trade Organization : WTO) ในปี 2538 ก่อให้เกิดความตกลงทั่วไปว่าด้วยการค้าบริการ (General Agreement on Trade in Services : GATS) ซึ่งจัดว่าเป็นความตกลงระดับพหุภาคีว่าด้วยการค้าบริการระหว่างประเทศฉบับแรก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการร่างกฎระเบียบข้อบังคับและวินัยเกี่ยวกับการค้าบริการระหว่างประเทศ รวมทั้งเพื่อขยายการค้าภายใต้เงื่อนไขของความโปร่งใส และให้มีการเปิดเสรีตามลำดับ ทั้งนี้จะต้องไม่ละเมิดกฎหมายและข้อบังคับภายใน และคำนึงถึงการค้าบริการขององค์การระหว่างประเทศ ซึ่งจะเป็นเครื่องมือในการส่งเสริมความเจริญก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศคู่ค้าทั้งหลาย และเพื่อการพัฒนาของประเทศกำลังพัฒนา (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2546)

การบริการค้า นวัตกรรมและสอบบัญชี จัดเป็นสาขาธุรกิจวิชาชีพ (Professional Services) ภายใต้ สาขาบริการด้านธุรกิจ (Business Services) ซึ่งหลังจากการเจรจาล่าสุดลง ประเทศสมาชิก 54 ประเทศ ได้จัดทำตารางผูกพันเฉพาะ ในสาขาบริการด้านการบัญชีและการสอบบัญชีขึ้น ซึ่งมี 4 รูปแบบ คือ 1) การเข้าสู่ตลาดโดยให้บริการข้ามพรมแดน (Cross Border Supply) 2) การออกไปใช้บริการนอกประเทศ (Consumption Abroad) 3) การเปิดให้ตั้งธุรกิจภายในประเทศ (Commercial Presence) และ 4) การให้บุคคลกรเข้ามาให้บริการภายในประเทศ (Presence of Natural Persons) โดยในขณะนี้ ประเทศที่ยอมรับข้อผูกพันการเปิดเสรีด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ได้แก่ สหรัฐอเมริกา ญี่ปุ่น ออสเตรเลีย มาเลเซีย สิงคโปร์ ฟิลิปปินส์ อินโดนีเซีย และประเทศไทย ซึ่งส่งผลต่อการบังคับใช้กรอบข้อตกลงว่าด้วยการค้าบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Services: AFAS) ของกลุ่มสมาชิกในเขตอาเซียน (ASEAN) หรือ สมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ตั้งแต่ปี 2538 โดยในระยะแรกนั้น มีสมาชิกเริ่มแรกจำนวน 6 ประเทศ ได้แก่ บรูไนดารุสซาลาม อินโดนีเซีย มาเลเซีย ฟิลิปปินส์ สิงคโปร์ และไทย ภายหลังได้

มีสมาชิกเพิ่มขึ้นอีก 4 ประเทศ คือ กัมพูชา ลาว พม่า และเวียดนาม (สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรมระหว่างประเทศ,2554)

ปัจจุบัน AFAS ได้ดำเนินการเจรจาข้อตกลงจำกัดด้านการค้าบริการระหว่างกันและได้ลงนามในกรอบข้อตกลงยอมรับการให้ความร่วมมือในวิชาชีพแต่ละสาขาแล้วโดยสาขาวิชาชีพบัญชี (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services : MRA) ได้ลงนามเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2552 และจะเริ่มมีผลบังคับใช้ในปี 2558 โดยกรอบของ MRA จะครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการเจรจา MRA ด้านบัญชีในอนาคตของอาเซียน ไม่ว่าจะเป็นการเจรจาสองฝ่ายหรือหลายฝ่าย โดยวางหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับการยอมรับ ซึ่งประกอบด้วยหลักเกณฑ์เรื่อง การศึกษา การสอบ ประสิทธิภาพ กระบวนการให้การยอมรับ ระบบข้อมูลเอกสาร ระเบียบวินัยและหลักจริยธรรม มาตรฐานและแนวปฏิบัติสากล ทั้งนี้ MRA ที่จะจัดทำขึ้นในอนาคตจะต้องไม่ลดทอนสิทธิ อำนาจ หน้าที่ของสมาชิกอาเซียนแต่ละประเทศในการกำกับดูแลและออกกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายภายใน แต่ต้องไม่สร้างอุปสรรคที่เกินจำเป็น และการออกใบอนุญาตและการขึ้นทะเบียนของวิชาชีพบัญชีอาเซียนจะต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบภายในของแต่ละประเทศด้วย นอกจากนี้ กรอบข้อตกลงได้กำหนดกรอบการดำเนินการและขอบเขตความรับผิดชอบของหน่วยงานที่รับผิดชอบสาขาบัญชี ดังนั้นจึงเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงไม่ได้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีที่ต้องพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้มีความโดดเด่นและแตกต่างจากคนอื่นเพื่อสร้างจุดแข็งและเพิ่มโอกาสในการแข่งขันกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในต่างประเทศ (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ ,2555)

ด้วยเหตุนี้ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาถึงผลกระทบของความรู้ ทักษะ คุณค่า จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ ต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีอากร ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้กับห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก ถึงแม้ว่าห้างหุ้นส่วนเหล่านี้จะมีขนาดเล็กแต่ด้วยจำนวนธุรกิจที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วเป็นจำนวนมาก ย่อมถือว่ามีความสำคัญต่อเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ เพื่อ นำผลที่ศึกษาได้ไปเผยแพร่ให้เป็นประโยชน์ต่อตัวผู้สอบบัญชีเอง รวมไปถึงหน่วยงานและองค์กรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาผู้สอบบัญชีภายในประเทศไทยให้มีสมรรถนะที่สามารถก้าวเข้าไปแข่งขันในเวทีโลกได้

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาเกี่ยวกับ

- (1) คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (2) ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทักษะคิดในวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (3) สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (4) ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทักษะคิดในวิชาชีพ กับสมรรถนะ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (5) ความแตกต่างในสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.3 สมมติฐานการวิจัย

- (1) ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทักษะคิดในวิชาชีพ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (2) คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่างกันทำให้สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ คุณค่าจรรยาบรรณและทักษะคิดในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศของกรมสรรพากร ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2555 จำนวน 2,094 ราย ที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากจำนวนทั้งหมด 2,678 ราย (ที่มา: กรมสรรพากร , 2555)¹

¹ <http://www.rd.go.th/publish/7250.0html>. (สืบค้น ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2555)

1.5 นิยามคำศัพท์

ผลกระทบ (Effect) ในพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2542 กล่าวว่า “ผล” หมายถึง ลูกไม้ เช่น ผลมะม่วง ผลมะปราง , สิ่งที่เกิดจากการกระทำ เช่น ผลแห่งการทำความดี ผลแห่งการทำชั่ว , ประโยชน์ที่ได้รับ เช่น ทำนา ได้ผล เรียนได้ผล ในพระพุทธศาสนาเป็นชื่อแห่งโลกุตระธรรม มี ๔ ชั้น คือ โสดาปัตติผล สกิทาคามีผล อนาคามีผล อรหัตผล , คู่กับ มรรค; ลักษณะนามเรียกผลไม้ เช่น มะม่วง ๒ ผล มะปราง ๓ ผล; จำนวนที่ได้จากการคำนวณ เช่น ๕ กับ ๗ บวกกัน ได้ผล เท่ากับ ๑๒ และกล่าวว่า “กระทบ” หมายถึง โดน, ถูกต้อง, ปะทะ, พุดหรือทำให้กระเทือนไปถึงผู้อื่น เช่น พุดกระทบเขา ตีวักกระทบคราด , ในบทกลอนใช้ว่า ทบ ก็มี เช่น ของจ้าวทบปะทะกัน. (ตะเลงพ่าย), หรือว่า ประทพ ก็มี เช่น ประทพประทะอลวน. (ตะเลงพ่าย)

“Effect” หมายถึง ก่อให้เกิดผล, เกิดผล, ทำสำเร็จ, ผล, ผลใกล้ชิด, ผลขึ้นต้น, ยังผล, แสดงผล (สอ เสถบุตร ,2557)²

สมรรถนะ (Competence) สมรรถนะสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 กลุ่ม ประกอบด้วย 1) สมรรถนะขั้นพื้นฐาน (Threshold Competencies) หมายถึงความรู้ ทักษะพื้นฐานที่จำเป็น และคุณลักษณะของบุคคลที่ต้องมีเพื่อให้สามารถที่จะทำงานที่สูงกว่า หรือ ซับซ้อนกว่าได้ 2) สมรรถนะที่ทำให้เกิดความแตกต่าง(Differentiating Competencies) หมายถึงปัจจัยที่ทำให้บุคคลมีผลการทำงานที่ดีกว่าหรือสูงกว่ามาตรฐาน สูงกว่าคนทั่วไป จึงทำให้เกิดความสำเร็จที่แตกต่าง สามารถนำองค์ความรู้ไปถ่ายทอดได้ และมีทักษะในการสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ ได้ (David McClelland,1993:อ้างอิงสู่กัญญา รัชมิธรรมโชติ)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี หมายถึงขีดความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ในขณะที่ขีดความสามารถ หมายถึง ลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงานประกอบด้วย (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 8 เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี)

1) องค์ความรู้ในระดับสูง ซึ่งหมายถึงระดับความรู้ที่ลึกกว่า และกว้างขวางกว่าที่กำหนดไว้สำหรับผู้ที่มิใช่ สมบัติที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรมีความรู้เพียงพอเพียงในเรื่องการพัฒนาของข้อมูลงานตรวจสอบทางการเงินในอดีต เพื่อที่จะตอบรับกับประเด็นที่เกิดขึ้นสภาพธุรกิจ รวมถึง

² <http://dictionary.snook.com/search/effect> (สืบค้นวันที่ 26 กันยายน 2557)

ต้องมีความรู้ในเรื่องของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานระหว่างประเทศ (ISQCs) หรือมาตรฐานท้องถิ่นที่เทียบเท่า

2) ทักษะทางวิชาชีพในระดับสูง ซึ่งหมายถึงความสามารถในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ได้แก่ การใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง การประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง การแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวัง การแสดงความสงสัยทางวิชาชีพ และการตัดสินใจทางวิชาชีพ

3) ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ซึ่งหมายถึงความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการทางวิชาชีพที่จะนำไปสู่จรรยาบรรณ การนำไปใช้ในทางปฏิบัติของหลักการพื้นฐาน ผลของความประพฤติที่ไม่มีจรรยาบรรณ และ คำตอบในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ด้านจรรยาบรรณที่ลำบาก

ความรู้ในวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้หลักของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 1) ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง 2) ความรู้ทางองค์กรธุรกิจ และ 3) ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาสำหรับวิชาชีพบัญชี

ทักษะในวิชาชีพบัญชี หมายถึง ทักษะที่ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถประกอบวิชาชีพของตนเองได้ในฐานะของผู้ประกอบวิชาชีพที่มีความสามารถซึ่งปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนได้ ประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางองค์กรและการจัดการธุรกิจ (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ)

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ หมายถึง การใช้คุณลักษณะทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อสังคมและวิชาชีพ โดยครอบคลุมถึง 1) ประโยชน์สาธารณะ และความอ่อนไหวที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคม 2) การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีวิต 3) ความเชื่อถือได้ ความรับผิดชอบ ความตรงต่อเวลา ความมีมารยาท และความเคารพนับถือ และ 4) กฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 4 เรื่องคุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ)

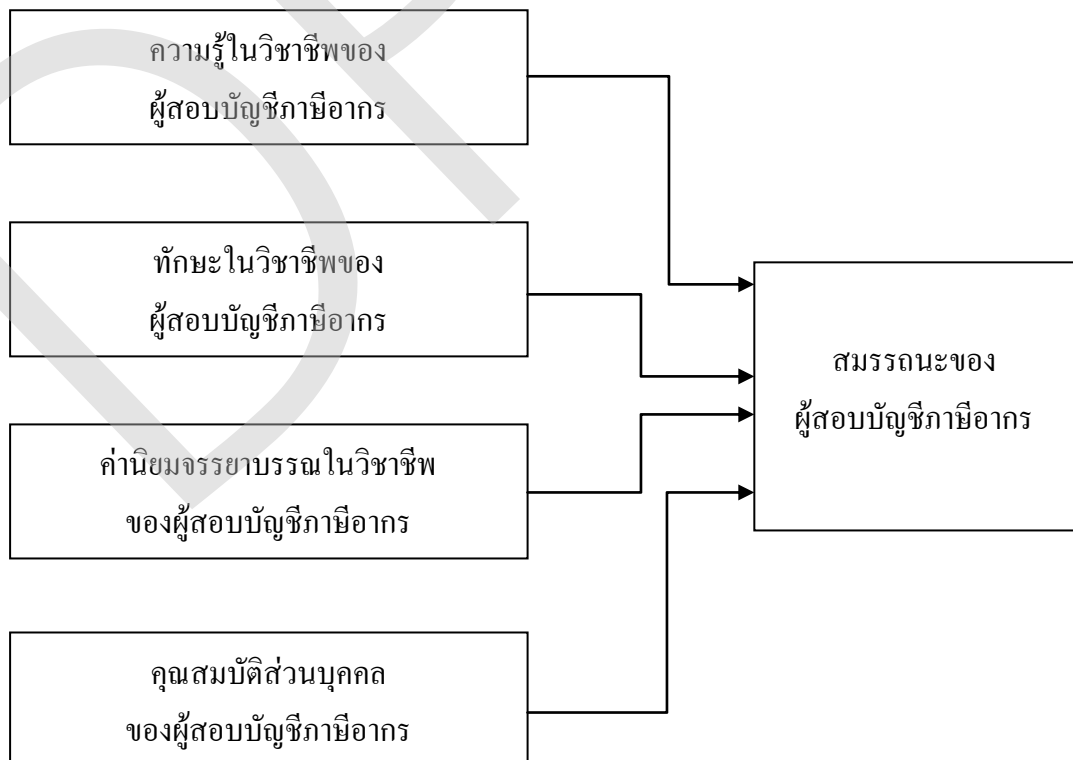
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- (1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาไปเป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ซึ่งจะส่งผลต่อผลความสามารถในการก้าวเข้าสู่เวทีโลกของผู้สอบบัญชีภาษีอากรของประเทศไทย
- (2) หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยสามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาไปเป็นเครื่องมือในการหาแนวทางที่เหมาะสมในการพัฒนาและผลักดันผู้สอบบัญชีภาษีอากรของประเทศไทยให้ก้าวเข้าสู่เวทีโลกได้อย่างสง่างาม
- (3) สถาบันการศึกษาที่มีหลักสูตรบัญชีบัณฑิตสามารถใช้เป็นแนวทางในการจัดอบรมความรู้ต่อเนื่องให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อเพิ่มสมรรถนะในการปฏิบัติงาน

1.7 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย

ตัวแปรอิสระ (Independent variable)

ตัวแปรตาม (Dependent variable)



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง กับความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ และสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อนำมาใช้เป็นกรอบและแนวทางในการ การศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้คือ

- 2.1. ความรู้ในวิชาชีพบัญชี
- 2.2. ทักษะในวิชาชีพบัญชี
- 2.3. ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพบัญชี
- 2.4. สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี

ความรู้หลักในวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน คือ 1) ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และ ความรู้ที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความรู้หลักที่จำเป็นต่อความสำเร็จในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2) ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจสภาพแวดล้อมที่ปฏิบัติงาน และ 3) ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นทักษะที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีเพื่อประเมิน ออกแบบ และจัดการระบบสารสนเทศให้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) ¹

2.1.1 ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และ ความรู้ที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงิน รายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร การภาษีอากร กฎหมายธุรกิจ การเงินและการจัดการ การควบคุมและการตรวจสอบภายใน การสอบบัญชี และจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี (International Federation of Accountants, 2003) ² สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่าง

¹ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2

² International Education Standards for Professional Accountants (IES2)

ประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งกล่าวว่า ความรู้ทางการเงิน การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ทางการเงินและการรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการเงิน การภาษีอากร กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์ การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี และ ค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพ ซึ่งกำหนดส่วนประกอบของความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไว้คือ

- (ก) ประวัติของวิชาชีพบัญชีและแนวความคิดทางบัญชี
- (ข) เนื้อหา แนวคิด โครงสร้างและวิธีการจัดทำรายงานการดำเนินงานขององค์กรเพื่อการใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่ต้องการในการตัดสินใจทางการเงิน และต่อการวัดผลที่สำคัญของบทบาทของสารสนเทศทางบัญชีในการสนองความต้องการเหล่านั้น
- (ค) มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศและระหว่างประเทศ
- (ง) กฎเกณฑ์ข้อบังคับทางการบัญชี
- (จ) การบัญชีบริหาร ซึ่งรวมถึงการวางแผน และการงบประมาณ การจัดการต้นทุนการควบคุมคุณภาพ การวัดผลการดำเนินงาน และการวัดผลตามเกณฑ์มาตรฐาน
- (ฉ) แนวคิด วิธี และกระบวนการของการควบคุมที่ทำให้เกิดความถูกต้องและแม่นยำของข้อมูลทางการเงิน และการเก็บรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ
- (ช) ภาษีอากรและผลกระทบต่อตัดสินใจทางการเงินและการบริหาร
- (ซ) ความรู้ทางสภาพแวดล้อมของกฎหมายธุรกิจ รวมทั้งกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายเกี่ยวกับบริษัท ที่สัมพันธ์กับบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศหนึ่ง ๆ
- (ฌ) ลักษณะของการสอบบัญชีและบริบทอื่นในการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพที่รวมถึงการวัดผลความเสี่ยงและการสืบการถือโกง และฐานความรู้และวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าว
- (ญ) ความรู้ด้านการเงินและการจัดการการเงิน ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน ความรู้ด้านเครื่องมือทางการเงินและตลาดทุนทั้งภายในประเทศและระหว่างประเทศ และการจัดการทรัพยากรทางการเงิน
- (ฎ) จรรยาบรรณและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สัมพันธ์กับทั้งสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพและภาคสาธารณสุข
- (ฏ) ประเด็นทางการบัญชีสำหรับรัฐบาลและองค์กรไม่แสวงหาผลกำไร และ
- (ฐ) การใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ

2.1.2 ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ความรู้ทางธุรกิจเป็นความรู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการทำงานของนักบัญชีเป็นอย่างมาก เนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้ที่ให้ข้อมูลในรูปของตัวเลขซึ่งมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจ ดังนั้นนักบัญชีควรมีความรู้ทางธุรกิจครอบคลุมเกี่ยวกับ เศรษฐศาสตร์ การตลาด พฤติกรรมองค์กร การจัดการ ธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ เป็นต้น (International Federation of Accountants, 2003)³ สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างระหว่างฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งกล่าวว่าความรู้ทางองค์กรและธุรกิจครอบคลุมความรู้เกี่ยวกับ เศรษฐศาสตร์ สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ บรรษัทภิบาล จรรยาบรรณการประกอบธุรกิจ ตลาดเงิน วิธีการเชิงปริมาณ พฤติกรรมองค์กร การจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ การตลาด และธุรกิจระหว่างประเทศ

เศรษฐศาสตร์ ไม่ว่าจะเป็นเศรษฐศาสตร์มหภาค หรือเศรษฐศาสตร์จุลภาคล้วนมีผลต่อการตัดสินใจเชิงธุรกิจทั้งสิ้น และจะยิ่งทำให้การตัดสินใจนั้น ๆ ใกล้เคียงความจริงมากขึ้น หากมีข้อมูลเกี่ยวกับ ประวัติศาสตร์เศรษฐกิจ เพื่อเรียนรู้จากประสบการณ์ เพราะการดำเนินธุรกิจนั้น มักจะมีวงจร ซึ่งมีโอกาสเกิดซ้ำเสมอและจะยิ่งดีขึ้นไปอีก หากใช้ประกอบกับข้อมูลเกี่ยวกับ ภูมิศาสตร์เศรษฐกิจเพื่อเรียนรู้สภาพปัจจุบันและแนวโน้มอนาคต (สมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย, 2546)⁴

เศรษฐศาสตร์มหภาค ได้แก่การมองภาพรวมของภาวะเศรษฐกิจทั้งหมด เช่น ภาวะการออม การลงทุน หรือการจ้างงานทั้งประเทศ รวมถึงต้องทราบถึงปัญหาทางเศรษฐกิจ เช่น การเงินการคลัง การลงทุน และการว่างงาน เป็นต้น (จรินทร์ เทศวานิช , 2537)

โดยความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจครอบคลุมถึง (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)⁵ ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค

- (ก) ความรู้ด้านธุรกิจและตลาดการเงิน และการทำงานของตลาดเงิน
- (ข) การนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ
- (ค) การเข้าใจถึงบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจ
- (ง) การเข้าใจถึงองค์กรและสภาพแวดล้อมที่องค์กรดำเนินงานอยู่ รวมถึงปัจจัยหลักด้าน เศรษฐกิจ กฎหมาย การเมือง สังคม วิชาการ แรงผลักดันทางสังคมและวัฒนธรรม ระหว่างประเทศ และอิทธิพลและค่านิยมของปัจจัยเหล่านี้

³ International Education Standards for Professional Accountants (IES2)

⁴ เอกสารวิชาการการประชุมสหพันธ์นักบัญชีอาเซียน ครั้งที่ 13 และการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 18 หน้า 113

⁵ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2

- (จ) การเข้าใจถึงประเด็นทางสภาพแวดล้อมและการพัฒนาอย่างยั่งยืน
- (ฉ) การเข้าใจถึงพลวัตของปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและกลุ่มในองค์กร ซึ่งรวมถึงวิธีสร้างและจัดการความเปลี่ยนแปลงในองค์กร
- (ช) การเข้าใจถึงประเด็นเรื่องบุคลากรและทรัพยากรมนุษย์ การจัดการคน การจัดการโครงการ และการตลาด
- (ซ) การเข้าใจถึงเรื่องการสนับสนุนการตัดสินใจและกลยุทธ์ ซึ่งรวมถึงการให้คำปรึกษาทางธุรกิจ การจัดการเชิงกลยุทธ์ และการจัดการทั่วไป
- (ฌ) การเข้าใจถึงความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน
- (ญ) ความรู้พื้นฐานด้านการค้าและการเงินระหว่างประเทศ และวิธีดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศและกระบวนการกระแสโลกาภิวัตน์ และ
- (ฎ) ความสามารถในการผสานองค์ประกอบข้างต้นเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์

2.1.3 ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังที่ทราบกันคืออยู่แล้วว่าปัจจุบันเป็นยุคของความเจริญรุ่งเรืองทางเทคโนโลยีสารสนเทศ การติดต่อสื่อสารในธุรกิจต่าง ๆ อาศัยเทคโนโลยีสมัยใหม่มากมาย เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีความสำคัญต่อการประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานในการใช้ระบบสารสนเทศ ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมโดยระบบสารสนเทศ และนำมาประยุกต์ใช้ในธุรกิจ ตลอดจนความสามารถด้านการวิเคราะห์และการออกแบบระบบสารสนเทศ (International Federation of Accountants, 2003)⁶ สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งกล่าวว่า ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศครอบคลุมเกี่ยวกับ

- (ก) ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (ข) ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (ค) สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และ
- (ง) สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการหรือผู้ประเมินหรือผู้ออกแบบสารสนเทศ บทบาทใดบทบาทหนึ่งหรือหลายบทบาทรวมกัน

ความรู้เกี่ยวกับระบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce) ได้แก่ การนำระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ (Internet) เข้ามาช่วยในการกระตุ้นประสิทธิภาพการดำเนินการและเพิ่มรายได้ให้แก่ธุรกิจ ซึ่งช่วยในการลดต้นทุนให้แก่กิจการและเป็นการเข้าถึงลูกค้าโดยตรง ระบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์จึงส่งผลกระทบต่องานนักบัญชีในเรื่องของการจัดทำงบการเงินและการสอบบัญชี ดังนั้นนักบัญชีจำเป็นต้อง มีความพร้อมด้านความรู้เกี่ยวกับระบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (สมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย,2544)⁷

นอกจากความรู้ดังกล่าวข้างต้นแล้วผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีควรมีความพร้อมในด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสังคม การเมือง เศรษฐกิจ การปกครอง และวัฒนธรรม (ศิลปพร ศรีจันทพร , 2545) ซึ่งจะทำให้นักบัญชีมีความรอบรู้ ความสามารถในการใช้ดุลพินิจในการคิด การอ่าน การเขียน และการวิเคราะห์วิจารณ์ และกระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องอันเป็นจุดเริ่มต้นของวิชาชีพบัญชี (International Federation of Accountants, 2003)⁸ สังคม การเมือง และการปกครอง เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกัน และมีผลต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งกระทบกับการบัญชีโดยตรง เช่น การเปลี่ยนรัฐบาลระหว่างพรรค Democrat กับ Republican ในสหรัฐอเมริกา หรือพรรค Conservative กับ Labour ในสหราชอาณาจักร เป็นต้น ตัวอย่างเช่น Enron ซึ่งได้ประโยชน์อย่างมากจากพรรค Republican ในการกำหนดกฎเกณฑ์ในธุรกิจพลังงาน หรือ Mrs. (ปัจจุบัน Baroness) Margaret Thatcher แห่งพรรค Conservative ที่ลดบทบาทของสหภาพแรงงาน และแปรรูปรัฐวิสาหกิจหลายแห่ง ซึ่งกระทบวิถีทางดำเนินธุรกิจของสังคมและเศรษฐกิจ ของทั้งสองประเทศนั้นในวงกว้างตราบนานเท่านาน นอกจากนี้แล้วศิลปวัฒนธรรมก็เป็นเรื่องที่สำคัญซึ่งนักบัญชีควรจะต้องรู้ไม่ว่าจะเป็นวัฒนธรรมของตนเองหรือของต่างชาติ (สมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย,2546)⁹

ความรู้เกี่ยวกับสังคม ได้แก่การเข้าใจลักษณะรูปแบบและโครงสร้างของสังคมต่าง ๆ ทั้งสังคมของตนและสังคมอื่น ๆ เพื่อให้เกิดความสัมพันธและความเข้าใจอันดีระหว่างกัน ซึ่งจะทำให้มีการดำเนินชีวิตร่วมกันอย่างมีความสุข เข้าใจถึงข้อเท็จจริงของปัญหาทางสังคม และเข้าใจธรรมชาติของมนุษย์ ซึ่งจะได้นำไป ใช้ประโยชน์กับวิชาชีพต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (Supaluk Perchow,2554)¹⁰

⁷ เอกสารประกอบการประชุมสหพันธ์นักบัญชีแห่งชาติ ครั้งที่ 12 และการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 17 (2544)

⁸ International Education Standards for Professional Accountants (IES2)

⁹ เอกสารวิชาการประกอบการประชุมสหพันธ์นักบัญชีอาเซียน ครั้งที่13 และการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 18 (2546)

¹⁰ <http://Supaluk-Perchow.blogspot.com/2011/10/blog-post.html>. (24 มีนาคม 2556)

ความรู้เกี่ยวกับการเมือง การปกครอง ได้แก่การบริหารประเทศโดยเฉพาะที่เกี่ยวกับนโยบายในการบริหารประเทศ เช่นการเมืองระหว่างประเทศ การดำเนินนโยบายระหว่างประเทศ (อมร รักษาสัตย์, 2544)

ความรู้เกี่ยวกับวัฒนธรรม ได้แก่ พฤติกรรมและสิ่งที่คนในหมู่คณะ สร้างขึ้นจากการเรียนรู้ซึ่งกันและกันและใช้ร่วมกันในหมู่ของตน (พจนานุกรมฉบับเฉลิมพระเกียรติ พ.ศ. 2530, 2530)

2.2 ทักษะในวิชาชีพบัญชี

มีผู้ให้ความหมายของคำว่า “ทักษะ” (skill) ไว้มากมาย เช่น หมายถึง ความชำนาญ (พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตสถาน พ.ศ. 2525) หมายถึงความชำนาญในด้านความคิดและการปฏิบัติเชิงสร้างสรรค์ที่เกิดขึ้นเป็นกิจนิสัย และเป็นลักษณะพิเศษเฉพาะตัวบุคคล (โกวิท ประวาลพุกษ์, 2534)

ในยุคที่โลกไร้พรมแดนเช่นในปัจจุบันนี้ การศึกษาเป็นกิจกรรมที่ กิดขึ้นอย่างต่อเนื่องตลอดชีวิต ด้วยการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลข่าวสาร และเทคโนโลยีสมัยใหม่ ประกอบกับวิถีชีวิตที่เปลี่ยนไป ดังนั้นเมื่อบัณฑิตจบการศึกษาไปแล้ว อาจไม่สามารถปฏิบัติงานได้เนื่องจากความรู้ทางวิชาการที่ตนได้เรียนมาถูกปรับเปลี่ยนหรือแก้ไขให้ทันสมัย ยกับวิทยาการ และเทคโนโลยีสมัยใหม่ ดังนั้นการแสวงหาความรู้ การคัดเลือกหรือการค้นคว้าหาข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมีความสำคัญอย่างยิ่ง

ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน เป็นทักษะทั่วไปและเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ และ 5) ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)¹¹

¹¹ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3

2.2.1 ทักษะทางปัญญา นักบัญชีต้องสามารถ ค้นคว้าวิจัย วิเคราะห์ หาเหตุผล ระบุและแก้ปัญหา กำหนดระดับความสำคัญของงานหรือปัจจัยและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง (ประจิต หาวีตร , 2544) สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งกล่าวว่า ทักษะทางปัญญาจัดเป็น 6 ระดับ คือ ความรู้ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ (รวมความรู้จากหลายด้าน พยากรณ์ และได้มาซึ่งข้อสรุป) และการประเมิน

(กรมวิชาการ,2542) กล่าวว่า ทักษะ พื้นฐานทางด้านการคิดและการใช้เหตุผลคือความสามารถในการคิดอย่างมีวิจารณญาณและสร้างสรรค์ สอดคล้องกับ (อรพรรณ พรสีมา ,2543) ซึ่งกล่าวว่าทักษะพื้นฐานทางปัญญาเป็นการวิเคราะห์อย่างมีเหตุผลเพื่อให้ได้แนวทางในการแก้ไขปัญหอย่างเหมาะสม ผู้ที่มีทักษะการคิดระดับสูงมีเหตุผล มีวิจารณญาณที่ถูกต้องเหมาะสม หรือมีความคิดสร้างสรรค์ จะได้รับการยกย่องจากสังคมและเป็นผู้นำสังคมไปสู่ความเจริญก้าวหน้า สังคมที่มีนักคิดมาก ๆ จะเป็นสังคมที่มีความเจริญก้าวหน้าในด้านต่าง ๆ ทั้งด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี การแพทย์ การเมือง การค้า การศึกษาและมีความมั่นคงทางเศรษฐกิจ การพัฒนานักคิดเพื่อพัฒนาเยาวชนให้สามารถคิดระดับสูง ทำได้โดยการพัฒนาครู พัฒนาสื่อการคิด และ การจัดค่ายนักคิดสำหรับเยาวชน การคิดยังมีระดับคุณภาพแตกต่างกัน และเป็นทักษะที่จะนำไปสู่ทักษะการคิดระดับกลาง และระดับสูง ได้แก่ การรับข้อมูล การพิจารณา การจัดการข้อมูล การบันทึกและการนำเสนอ

โดยทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ,2552)¹²

- (ก) ความสามารถที่จะกำหนด ได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
- (ข) จัดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ
- (ค) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2.2.2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ครอบคลุมเกี่ยวกับความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจความเสี่ยง การวัด การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์

¹² มาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3

ข้อบังคับ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)¹³ โดยทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานที่จำเป็นประกอบด้วย

- (ก) ความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (ข) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง
- (ค) การวัด
- (ง) การรายงาน และ
- (จ) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

สอดคล้องกับ (ประจิต หาวีตร, 2544) กล่าวว่า นักบัญชีต้องสามารถใช้คอมพิวเตอร์ได้ทั้งระบบ Stand alone และระบบ network ใช้ e - mail ดึงข้อมูลแบบ on - line ใช้ word processor spreadsheet database และซอฟต์แวร์ทางบัญชีได้

2.2.3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดการตนเอง ความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)¹⁴ โดยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลที่จำเป็นประกอบด้วย

- (ก) การจัดการตนเอง
- (ข) ความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง
- (ค) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- (ง) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
- (จ) พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ
- (ฉ) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

¹³ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3

¹⁴ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3

(กรมวิชาการ,2542) กล่าวว่าทักษะการเรียนรู้ด้วยตนเอง ประกอบด้วยความสามารถในการรู้แหล่งข้อมูล ทักษะในการเลือกใช้ข้อมูลได้อย่างเหมาะสม มีทักษะในการวิเคราะห์ แปลความ สรุปผลและนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ และเมื่อการศึกษาเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องตลอดชีวิตของบุคคล ทักษะในการเรียนรู้ด้วยตนเองจึงเป็นทักษะที่มีความสำคัญและจำเป็นสำหรับนักศึกษาปัจจุบันอย่างมาก เมื่อเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทมากขึ้น ข้อมูลข่าวสาร ความรู้ วิทยาการต่าง ๆ จึงมีการถ่ายทอดและพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว นักศึกษาจึงจำเป็นที่จะต้องมีความรู้ที่จะรู้จักเลือกรับข้อมูล และวิทยาการใหม่ ๆ นั้น อย่างมีวิจารณญาณ นอกจากนั้น กระบวนการถ่ายทอดความรู้หรือวิทยาการใหม่ ๆ นั้น มักจะส่งผ่านทางเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่

2.2.4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ครอบคลุมเกี่ยวกับการทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปริกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง การทำงานเป็นทีม การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีความคิดเห็นต่างกัน การเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์,2552)¹⁵ โดยทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่จำเป็นประกอบด้วย

- (ก) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปริกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- (ข) การทำงานเป็นทีม
- (ค) การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีความคิดเห็นต่างกัน
- (ง) การเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- (จ) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (ฉ) การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- (ช) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

สอดคล้องกับ (ประจิต หวັตร, 2544) ซึ่งกล่าวไว้ว่านักบัญชีต้องสามารถทำงานเป็นกลุ่ม มอบหมายงาน เป็นผู้นำ สามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่แตกต่างจากตนในด้านวัฒนธรรม และสติปัญญา สามารถเจรจาต่อรอง เพื่อให้ได้การแก้ปัญหาที่เป็นยอมรับ และสามารถทำงานในสังคมที่มีวัฒนธรรมต่างไปจากวัฒนธรรมของตนนอกจากนี้แล้วจะต้องมีทักษะในการติดต่อสื่อสาร ซึ่งหมายความว่านักบัญชีต้องสามารถนำเสนอและอภิปรายความคิดเห็นของตน สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ มีความระมัดระวังเกี่ยวกับภาษาและวัฒนธรรมต่างชาติ มีความสามารถหาและใช้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลหลาย ๆ แหล่ง

(กรมวิชาการ ,2542) ให้ความหมายของทักษะด้านภาษาและการสื่อสารไว้ว่า หมายถึงความสามารถในการฟัง พูด อ่านและเขียน เพื่อส่งและรับข่าวสารข้อมูลด้วยการวิเคราะห์ สรุปความ ขยายความและจัดระบบข้อมูล ตลอดจนประยุกต์ใช้ข้อมูลข่าวสารโดยเลือกใช้วิธีการหรือเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์

การติดต่อสื่อสารที่สำคัญ มี 2 ประเภท คือ ประเภทที่เป็นภาษา และไม่ใช่วาภาษา การติดต่อสื่อสารที่ใช้ภาษาที่จะประกอบด้วยการพูด (ทางวาจา) หรือการเขียน (ทางลายลักษณ์อักษร) การติดต่อสื่อสารที่ไม่ใช้ภาษาจะประกอบด้วยภาษากาย การใช้เวลา การสัมผัส และเสื้อผ้า เป็นต้น วิธีการถ่ายทอดข่าวสารหรือการติดต่อสื่อสารเหล่านี้ มักจะได้รับการพิจารณาประกอบกับปัจจัยในการติดต่อสื่อสารด้านอื่น ๆ ได้แก่ คุณลักษณะของผู้ฟัง ลักษณะของข่าวสาร (ความเร่งด่วนหรือความลับ) และต้นทุนของการติดต่อสื่อสาร ซึ่งการติดต่อสื่อสารแต่ละประเภทจะเป็นส่วนสำคัญของการส่งข่าวสารภายในองค์กร (สมยศ นาวิการ ,2543)

(Greenberg, J and R.A. Baron ,1989) กล่าวไว้ว่า ความสามารถในการพัฒนาอารมณ์หรือไอคิว คือความสามารถในการรู้ตัวและการมีพัฒนาการทางอารมณ์ที่เหมาะสม และมีความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสังคมปัจจุบัน เชื่อกันว่าไอคิวหรือความสามารถทางสติปัญญาเป็นเพียงส่วนน้อยที่ทำให้คนเราประสบความสำเร็จ แต่ไอคิวเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้คนเราประสบความสำเร็จ จึงต้องมีความสมดุลระหว่างไอคิวกับอีคิว ผู้ที่มีคุณลักษณะของอีคิวสูง จะเป็นบุคคลที่มีความรู้ตัวประมาณตัวอย่างถูกต้อง รู้สภาพหรือสภาวะที่แท้จริงของตัวเอง และสามารถควบคุมตัวเองได้ คือถ้าโกรธก็ไม่แสดงอารมณ์ร้อนปึงปึงใส่ผู้อื่น รู้จักข่มใจ ยับยั้งชั่งใจ ต้องเป็นคนขยันหมั่นเพียร ไม่เลิกล้มอะไรง่าย ไม่จับจด มีความกระตือรือร้นอยากจะทำโน่นทำนี่ อยากประสบความสำเร็จ ขณะเดียวกันไม่ใช่เป็นคนชอบแข่งขัน แต่เห็นอกเห็นใจผู้อื่น รู้จักเอาใจเขามาใส่ใจเรา เป็นคน

คล่อง มีทักษะหลาย ๆ อย่าง เป็นคนมีระเบียบวินัยกับตัวเอง กำหนดขอบเขตจัดเวลาให้ตัวเอง เช่น จะต้องทำงานชิ้นนี้ให้เสร็จภายในเวลาเท่านั้นเท่านี้ และเป็นคนห่วงใยคนอื่นและมีความรู้สึกสงสารคนอื่น คนที่มีคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นคนที่เป็นที่ยอมรับของสังคมประสบความสำเร็จและมีความสุขในชีวิต (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ , 2542) สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ คือ รู้จักตนเอง รู้จักผู้อื่น รู้จักนำ รู้จักตาม รู้จักผ่อนปรน รู้จักยืดหยุ่น (อารีย์ พันธมณี , 2543) เมื่อสามารถฝึกตนเองให้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้แล้ว ย่อมเกี่ยวข้องไปถึงการมีความเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่ และมีน้ำใจ ซึ่งเป็นพื้นฐานของความมีมนุษยสัมพันธ์ (วิจิตร อวระกุล , 2542)

2.2.5 ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ครอบคลุมเกี่ยวกับ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งานที่จูงใจและพัฒนาบุคลากร การมีภาวะผู้นำ การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ (สภามหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์, 2552)¹⁶ โดยทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจที่จำเป็นประกอบด้วย

- (ก) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ
- (ข) ความสามารถที่จัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จูงใจและพัฒนาบุคลากร
- (ค) การมีภาวะผู้นำ
- (ง) การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

(กรมวิชาการ , 2542) กล่าวว่า ทักษะด้านการจัดการ หมายถึง กระบวนการในการทำงานให้สำเร็จ ประกอบด้วยการวางแผน การปฏิบัติงาน การประเมินผลงาน และการสรุปผลงาน โดยเลือกใช้วิธีการแก้ปัญหาที่เหมาะสมและปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ซึ่งมีกระบวนการทำงานดังนี้คือ 1)การวางแผน เป็นขั้นตอนของการวิเคราะห์งาน การใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ และการกำหนดขั้นตอนการทำงาน 2) การปฏิบัติงาน เป็นขั้นตอนของการประสานงาน และการทำงานเป็นระบบตามแผน และ 3)การประเมินผลและสรุปผลงาน เป็นขั้นตอนของการติดตามงานอย่างเป็นระบบการประเมินผล การปรับปรุงงาน และการสรุปผลงาน

¹⁶ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3

2.3 ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพบัญชี

ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติ มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ โดยต้องนำไปสู่ประโยชน์สาธารณะ และความอ่อนไหวที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคม การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความตรงต่อเวลา ความมีมารยาทและความเคารพนับถือ กฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)¹⁷

ค่านิยมในวิชาชีพที่นักบัญชีจำเป็นต้องมี ได้แก่ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ มรรยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบต่อทางสังคม เกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเป็นต้น การให้การศึกษาและความชำนาญ ต้องทำให้นักวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพ (International Federation of Accountants, 2003)¹⁸

จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละประเภทกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ (พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน 2525 , 2538) หมายถึงสิ่งที่ใช้ในการควบคุมความประพฤติภายใน ซึ่งสังคมในอาชีพใดอาชีพหนึ่งยอมรับว่าเป็นความประพฤติที่ดีที่ชอบ การกระทำอย่างไรเป็นการกระทำผิด และสิ่งใดพึงปฏิบัติ สิ่งใดพึงละเว้น (อรุณ รักธรรม , 2529) หรืออาจหมายถึง การทำงานเลี้ยงชีพอย่างมีคุณธรรม โดยประกอบอาชีพอย่างสุจริตและขยันหมั่นเพียร รวมทั้งการดำรงตนอย่างเหมาะสมในงานอาชีพนั่น ๆ ด้วยการยึดถือจรรยาบรรณในวิชาชีพของตนเองและการประพฤติตนให้เป็นผู้คู่ควรกับสถานะและหน้าที่นั้น ๆ ด้วย (สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา, 2541: อ้างถึง สุนน อมรวิวัฒน์ , 2530)

สรุปได้ว่าจรรยาบรรณ เป็นแนวทางในการ ประกอบวิชาชีพอย่างมีคุณธรรมซึ่งสมาชิกในวิชาชีพนั้นยอมรับว่าเป็นการประพฤติที่ดี และถูกต้อง ตามมาตรฐานจรรยาบรรณซึ่งประกอบด้วย

- 1) ประโยชน์นิยม คือการประพฤติในปฏิบัติเพื่อให้เกิดประโยชน์และมีผลดีต่อสังคม
- 2) สัจนิยม คือประพฤติปฏิบัติโดยไม่ยึดเอาประโยชน์ของผู้ใดผู้หนึ่ง และ
- 3) มนุษย์นิยม คือการประพฤติ

¹⁷ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 4

¹⁸ International Education Standards 2 (IES2)

ปฏิบัติเพื่อให้เกิดการพัฒนาประสิทธิภาพ สถิติปัญญา ความสามัคคี ความเป็นอยู่และความเป็นธรรม (สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา,2541: อ้างถึง ไชย ฌ พล ,2540)

ปัจจุบันศีลธรรมของศาสนาและกฎหมายมีความศักดิ์สิทธิ์ไม่เพียงพอที่จะผูกมัดผู้ประกอบวิชาชีพต่าง ๆ ให้กระทำการภายในขอบเขตของความถูกต้อง และความเป็นธรรมในสังคม เพราะศีลธรรมเป็นเพียงมาตรการแนะนำ ที่ถือกันโดยสมัครใจตามจิตสำนึกของความศรัทธาของแต่ละคน มีผลระดับ “ควร” ไม่ใช่มาตรการบังคับให้ “ต้อง” ปฏิบัติ จึงไม่มีความศักดิ์สิทธิ์พอที่จะผูกมัดผู้ประกอบวิชาชีพทุกคน ให้กระทำการอย่างถูกต้องและเป็นธรรมต่อสังคมได้ ส่วนกฎหมายมีอำนาจบังคับภายในจิตใจของผู้ประกอบวิชาชีพทุกคนให้เห็นชอบตามกันโดยไม่หาทางหลบเลี่ยงกฎหมายทั้งทางตรงและทางอ้อมได้ โดยมุ่งสนใจแต่ผลสำเร็จทางวัตถุและทอดทิ้งคุณค่าทางจิตใจไปเสียมาก (สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา,2546 : อ้างถึง สมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ,2541) ด้วยเหตุนี้จึงควรที่จะต้องสร้างและพัฒนาให้คนมีจรรยาบรรณ ซึ่งสังคมเป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างหลักความเชื่อว่าเป็นสิ่งที่ถูกหรือผิด หากสังคมยึดถือเงินเป็นพระเจ้าที่สามารถบันดาลความสุขให้ทุกสิ่ง คนในสังคมก็จะเกิดความเชื่อว่าเป็นสิ่งที่ถูก เพราะเป็นสิ่งที่คนส่วนใหญ่ทำ สิ่งที่น่าเป็นห่วงคือการปลูกฝังเยาวชนให้เกิดจรรยาบรรณ เราจะต้องสร้างหลักความคิดที่ถูกต้องให้กับเยาวชนจากผู้ใกล้ชิดและคนในสังคม และเมื่อเขามีความคิดที่ถูกต้องสามารถแยกแยะได้ว่าสิ่งใดควรกระทำ และสิ่งใดควรละเว้นก็จะนำไปสู่การปฏิบัติ ตามแนวความเชื่อของตน (สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา,2546 : อ้างถึง สุรัตน์ มณีวงศ์วิจิตร ,2541) ทั้งนี้กระทรวงศึกษาธิการได้สรุปไว้ว่าบุคคลที่มีจรรยาบรรณ คือบุคคลที่ประกอบด้วยลักษณะดังต่อไปนี้ (สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา,2546 : อ้างถึง สุภาพร พิศาลบุตร , 2544)

- 1) มีความรับผิดชอบ หมายถึง ความมุ่งมั่นตั้งใจที่จะทำการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความผูกพัน ด้วยความเพียร และความละเอียดรอบคอบ ยอมรับผลการกระทำในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จความมุ่งหมายทั้งความพยายามที่จะปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้ดียิ่งขึ้น
- 2) ความซื่อสัตย์ หมายถึง การประพฤติปฏิบัติอย่างเหมาะสม และตรงต่อความเป็นจริง ประพฤติปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา ทั้งกาย วาจา ใจ ต่อตนเองและผู้อื่น
- 3) ความมีเหตุผล หมายถึง ความสามารถในการใช้ปัญญาในการประพฤติปฏิบัติ รู้จักไตร่ตรอง พิสูจน์ให้ประจักษ์ ไม่หลงงมงาย มีความยับยั้งชั่งใจโดยไม่ผูกพันกับอารมณ์ และความยึดมั่นของที่มีอยู่เดิมซึ่งอาจผิดได้

- 4) ความกตัญญูกตเวที ความกตัญญู หมายถึง ความรู้สึกสำนึกในการอุปการคุณที่ผู้อื่นมีต่อเรา กตเวที หมายถึง การแสดงออกและการตอบแทนบุญคุณ ดังนั้นความกตัญญูกตเวที จึงหมายถึงความรู้ บุญคุณ และการตอบแทนต่อผู้อื่น และสิ่งที่มีบุญคุณ
- 5) การรักษาระเบียบวินัย หมายถึง การควบคุมการประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสมกับมารยาท ข้อบังคับ กฎหมาย และศีลธรรม
- 6) ความเสียสละ หมายถึง การละเว้นเห็นแก่ตัว การให้ปันกับคนที่ควรให้ ด้วยกำลังกาย กำลังทรัพย์ กำลังปัญญา รวมทั้งการรู้จักสละทั้งอารมณ์ร้ายในตัวเอง
- 7) ความสามัคคี หมายถึง ความถึงความพร้อมเพรียงเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน ร่วมมือกันกระทำการให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี โดยเห็นกับประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าส่วนตัว
- 8) การประหยัด หมายถึง การใช้สิ่งทั้งหลายพอเหมาะพอควร ให้ได้ประโยชน์มากที่สุด ไม่ยอมให้มีส่วนเกินมากนัก
- 9) ความยุติธรรม หมายถึง การปฏิบัติด้วยความเที่ยงตรงสอดคล้อง กับความเป็นจริงและเหตุผล ไม่มีความลำเอียง
- 10) ความอดุสาหะ หมายถึง ความพยายามอย่างเข้มแข็งเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำงาน
- 11) ความเมตตากรุณา หมายถึง ความรักใคร่ปรารถนาจะให้ผู้อื่นเป็นสุข ความสงสารคือจะช่วยให้ผู้อื่นพ้นทุกข์

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามนอกเหนือจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งครอบคลุมเกี่ยวกับข้อกำหนดดังต่อไปนี้

- 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์
- 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และ
- 4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพวันที่ 19 พ.ศ. 2553 และให้คำจำกัดความเกี่ยวกับองค์ประกอบของจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีไว้ดังนี้คือ

“ความโปร่งใส” หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตาม กฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เป็นที่น่าเชื่อถือได้

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดย ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรง ต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริง และเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือ ยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

“ความรู้ ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการ ปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความ ระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่า มีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่ เกี่ยวข้อง

“การรักษาความลับ” หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติต้องกรงไว้ไม่ให้ เปิดเผยต่อสาธารณะชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็น การเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2.4 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สมรรถนะ (Competency) เป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่นำมาเป็นพื้นฐานจัดทำระบบหรือวางแผนทางในการพัฒนาทรัพยากรบุคคลขององค์กรให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายในการดำเนินขององค์กร และนำมาใช้กับการบริหารทรัพยากรบุคคลเพื่อให้มีประสิทธิภาพ สมรรถนะจึงมีความสำคัญต่อการบริหารทรัพยากรบุคคลขององค์กร กล่าวคือ เป็นเครื่องมือช่วยแปลงวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ วัฒนธรรมองค์กร และยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ขององค์กรมาสู่กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล เป็นเครื่องมือในการพัฒนาความสามารถของบุคลากรในองค์กรอย่างมีระบบ ต่อเนื่อง สามารถนำไปใช้ในการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ (บุญญัฐส์ น้าพา, 2551)

2.4.1 ความหมายของสมรรถนะ

จอร์จ คีร์มีย์ และคณะ (2554) กล่าวว่า สมรรถนะ (Competency) เป็นเครื่องมือชนิดหนึ่งที่กำลังได้รับความนิยมและทวีความสำคัญต่อการบริหารทรัพยากรมากขึ้นเรื่อยๆ ในวงการบริหารทรัพยากรบุคคล องค์กรชั้นนำต่างๆ ได้นำเอาระบบสมรรถนะมาเป็นพื้นฐานในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล อย่างเป็นระบบ ต่อเนื่อง สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างถูกทิศทาง และคุ้มค่ากับการลงทุน นอกจากนี้ยังเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่บุคลากรในองค์กรอีกแนวทางหนึ่งด้วย นอกจากนี้ยังมีนักวิชาการอีกหลายท่านที่ให้ความเกี่ยวกับสมรรถนะไว้ อาทิเช่น

David C. McClelland (1975) ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่า “สมรรถนะ หมายถึงคุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการปฏิบัติงานในงานที่ตนรับผิดชอบให้สูงกว่า หรือเหนือกว่าเกณฑ์/เป้าหมายที่กำหนดไว้

Boyatzis (1982) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ของบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) ทักษะ (Skill) จินตภาพส่วนตน (Self-Image) หรือบทบาททางสังคม (Social Role) หรือองค์ความรู้ (Body of Knowledge) ซึ่งบุคคลจำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ผลงานสูงกว่า/เหนือกว่าเกณฑ์/เป้าหมายที่กำหนดไว้

Boam and Sparrow (1992) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง กลุ่มของคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่บุคคลจำเป็นต้องมีในการปฏิบัติงานในตำแหน่งหนึ่งๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบประสบความสำเร็จ

Spencer and Spencer (1993) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ที่มีอยู่ภายในตัวบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) อัตตมโนทัศน์ (Self-Concept) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ จะเป็นตัวผลักดันหรือมีความสัมพันธ์เชิงเหตุผล (Causal Relationship) ให้บุคคลสามารถ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือสถานการณ์ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและ/หรือ สูงกว่าเกณฑ์อ้างอิง (Criterion – Reference) หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

Arnauld de Nadaillac (2003) ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่าสมรรถะนั้นเป็นสิ่งที่ต้องลงมือปฏิบัติและทำให้เกิดขึ้น กล่าวคือความสามารถที่ใช้เพื่อให้เกิดการบรรลุผลและวัตถุประสงค์ต่างๆ ซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนที่ทำให้เกิดความรู้ (Knowledge) การเรียนรู้ทักษะ (Know-how) และเจตคติ/ลักษณะนิสัยหรือบุคลิกภาพต่างๆ (Attitude) ที่ช่วยให้สามารถเผชิญและแก้ไข สถานการณ์หรือปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้จริง

David D. Dubois, William J. Rothwell (2004) กล่าวว่าสมรรถนะหมายถึง “คุณลักษณะที่ทุกคนมีและใช้ได้อย่างเหมาะสม เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุตาม เป้าหมาย ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ได้แก่ ความรู้ ทักษะ บุคลิกภาพ แรงจูงใจทางสังคม ลักษณะ นิสัยส่วนบุคคล ตลอดจนรูปแบบความคิดและวิธีการคิด ความรู้สึกและการกระทำ”

เดชา เดชะวัฒน์ไพศาล (2543) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง ทักษะ ความรู้และความสามารถ หรือพฤติกรรมของบุคลากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานใดงานหนึ่ง กล่าวคือ ในการทำงานหนึ่งๆ เราต้องรู้อะไร เมื่อมีความรู้หรือข้อมูลแล้วเราต้องรู้ว่าจะทำงานนั้นๆ อย่างไร และเราควรมีพฤติกรรมหรือคุณลักษณะเฉพาะอย่างไรจึงจะทำงานได้อย่างประสบความสำเร็จ ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะช่วยให้องค์กรทราบว่าคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่ดีในการทำงานของบุคลากร ในองค์กร (Superior Performer) นั้นเป็นอย่างไร

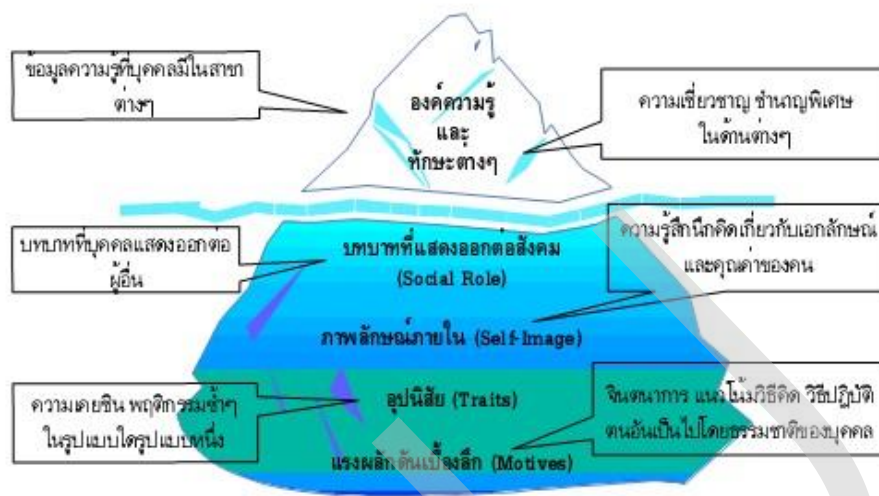
อุกฤษณ์ กาญจนเกตุ (2543) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง ความสามารถ ความชำนาญด้านต่างๆ ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สำคัญที่ทำให้บุคคลสามารถกระทำการหรือดำเนินการ กระทำในกิจการใดๆ ให้ประสบความสำเร็จหรือล้มเหลว ซึ่งความสามารถเหล่านี้ได้มาจากการ เรียนรู้ ประสบการณ์ การฝึกฝน และการปฏิบัติจนเป็นนิสัย

ณรงค์วิทย์ แสนทอง (2545) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ทักษะ และแรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของเป้าหมายของงานใน ตำแหน่ง นั้นๆ สมรรถนะแต่ละตัวจะมีความสำคัญต่องานแต่ละงานแตกต่างกันไป

HAY Group (2547) ซึ่งเป็นบริษัทที่ปรึกษาด้านการวางระบบการบริหารงานบุคคล ระดับ โลก ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่ทำให้ บุคลากรใน องค์กรปฏิบัติงานได้ผลงานโดดเด่นกว่าคนอื่นๆ โดยบุคลากรเหล่านี้จะแสดง คุณลักษณะเชิง พฤติกรรมดังกล่าวได้มากกว่าเพื่อนร่วมงานในสถานการณ์ที่หลากหลายกว่า และได้ผลงานดีกว่า ผู้อื่น

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2537) กล่าวว่า “สมรรถนะคือ คุณลักษณะ เชิงพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ ทักษะ/ความ สามารถและคุณลักษณะอื่นๆ ที่ทำ ให้บุคคล สามารถสร้างผลงานได้โดดเด่นกว่าเพื่อนร่วมงานอื่นๆ ในองค์กร ”กล่าวคือ การที่บุคคลจะ แสดง สมรรถนะใดสมรรถนะหนึ่งได้ มักจะต้องมีองค์ประกอบของทั้งความรู้ทักษะ /ความสามารถ และ คุณลักษณะอื่นๆ ตัวอย่างเช่น สมรรถนะการบริการที่ดี ซึ่งอธิบายว่า “สามารถให้บริการที่ ผู้รับบริการต้องการได้” นั้น หากขาดองค์ประกอบต่างๆ ได้แก่ ความรู้ในงานหรือทักษะที่เกี่ยวข้อง เช่น อาจต้องหาข้อมูลจากคอมพิวเตอร์และคุณลักษณะของบุคคลที่เป็นคนใจเย็น อดทน ชอบ ช่วยเหลือผู้อื่น แล้วบุคคลก็ไม่อาจจะแสดงสมรรถนะของการบริการที่ดีด้วยการให้บริการที่ ผู้รับบริการต้องการได้

2.4.2 แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะ (Competence) โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model) ของศาสตราจารย์ David C. McClellan ถูกนำมาใช้เป็นแนวคิดในการพัฒนาสมรรถนะของมนุษย์ เพื่อค้นหาผู้ที่มีผลการปฏิบัติงานดี แนวคิดดังกล่าวอธิบายถึงความแตกต่างระหว่างบุคคล เปรียบเทียบได้กับภูเขาน้ำแข็ง โดยมีส่วนที่เห็นได้ง่าย และพัฒนาได้ง่าย คือส่วนที่ลอยอยู่เหนือน้ำ นั่นคือองค์ความรู้ และทักษะต่างๆ ที่บุคคลมีอยู่และส่วนใหญ่มองเห็นได้ยากอยู่ใต้น้ำได้แก่ แรงจูงใจอุปนิสัย ภาวะลักษณะภายใน และบทบาทที่แสดงออกต่อสังคม ส่วนที่อยู่ใต้น้ำนี้มีผลต่อ พฤติกรรมในการทำงานของบุคคลอย่างมากและเป็นส่วนที่พัฒนาได้ยาก (McClellan,D.C. , 1973)



ภาพที่ 1 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (ที่มา:เอกสารประกอบการสัมมนาเรื่องสมรรถนะของข้าราชการ: สำนักงานข้าราชการพลเรือน:2548)

จากแนวคิดดังกล่าวของ David McClelland อาจกล่าวได้ว่าสมรรถนะเป็นส่วนประกอบขึ้นมาจาก ความรู้ ทักษะ และ เจตคติ /แรงจูงใจ (David McClelland, 1993: อ้างถึงสุกัญญา รัศมีธรรมโชติ, 2548) โดยสามารถแบ่งสมรรถนะออกได้เป็น 2 กลุ่ม ประกอบด้วย

- 1) สมรรถนะขั้นพื้นฐาน (Threshold Competencies) หมายถึงความรู้ ทักษะพื้นฐานที่จำเป็น และคุณลักษณะของบุคคลที่ต้องมีเพื่อให้สามารถที่จะทำงานที่สูงกว่า หรือ ซับซ้อนกว่าได้
- 2) สมรรถนะที่ทำให้เกิดความแตกต่าง (Differentiating Competencies) หมายถึงปัจจัยที่ทำให้บุคคลมีผลการทำงานที่ดีกว่าหรือสูงกว่ามาตรฐาน สูงกว่าคนทั่วไป จึงทำให้เกิดความสำเร็จที่แตกต่างสามารถนำองค์ความรู้ไปถ่ายทอดได้ และมีทักษะในการสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ ได้

2.4.3 ความแตกต่างของสมรรถนะ (Competency) กับ ความรู้ ทักษะ และทัศนคติ

(ขจรศักดิ์ สิริมัย, 2554) กล่าวว่าเนื่องจากสมรรถนะ (Competency) เป็นสิ่งที่ประกอบขึ้นมาจากความรู้ (knowledge) ทักษะ (Skill) และ ทัศนคติ (Attitude) ดังนั้นความรู้เพียงอย่างเดียวไม่ถือว่าเป็นสมรรถนะ แต่ถ้าสามารถนำความรู้มาใช้กับงานให้ประสบความสำเร็จได้ ว่าเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะ ตัวอย่างเช่น ความรู้ในการขับรถ ถือว่าเป็นความรู้ แต่ถ้านำความรู้มาทำหน้าที่เป็นผู้สอนขับรถได้ ถือว่ามีสมรรถนะ เช่นเดียวกันความสามารถในการสร้างบ้านถือว่าเป็นทักษะ แต่ความสามารถในการสร้างบ้านและนำเสนอให้เกิดความแตกต่างจากคู่แข่ง จึงจะถือว่าเป็นสมรรถนะ ส่วนทัศนคติหรือแรงจูงใจ เพียงอย่างเดียวก็ไม่ใช่สมรรถนะ แต่ถ้าทัศนคติหรือ

แรงจูงใจสามารถเป็นข้อบ่งชี้ที่ทำให้บุคคลทำงานให้เสร็จทันเวลาหรือเสร็จตามเป้าหมาย ก็จะถือว่าเป็นสมรรถนะ

2.4.4 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีหมายถึงขีดความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ในขณะที่ขีดความสามารถหมายถึง ลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงานประกอบด้วย(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์,2552)¹⁹

2.4.4.1 องค์ความรู้ในวิชาชีพระดับสูง ซึ่งหมายถึงระดับความรู้ที่ลึกกว่า และกว้างขวางกว่าที่กำหนดไว้สำหรับผู้ที่มิคุณสมบัติที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรมีความรู้อย่างพอเพียงในเรื่องดังต่อไปนี้

1) องค์ความรู้ในเรื่องของการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

- (ก) แนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมที่สุดในงานตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต รวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและการพัฒนา และ
- (ข) มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (ISAs) และแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชี (International Auditing Practice Statement: IAPSs) และ/หรือ
- (ค) มาตรฐานและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีอาจต้องมีความรู้ในเรื่องของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานระหว่างประเทศ (ISQCs) International Standards on Review Engagements (ISREs) , International Standards on Assurance Engagements (ISAEs) International Standards on Related Services (ISRSs) , หรือมาตรฐานท้องถิ่นที่เทียบเท่า

2) องค์ความรู้ในการบัญชีและรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

- (ก) แนวทางและวิธีปฏิบัติในเรื่องการบัญชีและรายงานทางการเงิน รวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและการพัฒนา และ

¹⁹ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 8 เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

- (ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs)²⁰ และ/หรือ
- (ค) มาตรฐานและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3) องค์ความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย

- (ก) ระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน รวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและการพัฒนา และ
- (ข) โครงร่างงานสำหรับการประเมินการควบคุมและการประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงาน ที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต

2.4.4.2 ทักษะทางวิชาชีพในระดับสูง ซึ่งหมายถึงความสามารถในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 ในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- (ก) การระบุและแก้ไขปัญหา
- (ข) การทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสม
- (ค) การทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ
- (ง) การรวบรวมและการประเมินหลักฐาน
- (จ) การนำเสนอ การอภิปราย และการยืนยันความคิดเห็นอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการสื่อสารทั้งทางด้านการเขียน และการพูดที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

โดยสามารถพัฒนาทักษะดังกล่าวข้างต้นไปสู่ระดับที่สูงขึ้น ในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ได้แก่

- (ก) การใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง
- (ข) การประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
- (ค) การแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวัง
- (ง) การแสดงความสงสัยทางวิชาชีพ และ

²⁰ “International Financial Reporting Standards” อ้างอิงมาจาก IFRSs, IFRIC Interpretations, IASs และ SIC Interpretations จาก 2006 International Financial Reporting Standards Bound Volume (London: International Accounting Standards Board, 2006, ISBN 1-904230-98-9)

(จ) การตัดสินใจทางวิชาชีพ

(ฉ) การอดทนและการแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้ง

2.4.4.3 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติของในวิชาชีพพระดับสูง ซึ่งหมายถึงความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการทางวิชาชีพที่จะนำไปสู่จรรยาบรรณ การนำไปใช้ในทางปฏิบัติของหลักการพื้นฐาน ผลของความประพฤติที่ไม่มีจรรยาบรรณ และ คำตอบในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ด้าน จรรยาบรรณที่ลำบาก โดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้กำหนดหลักการพื้นฐานดังกล่าวไว้ซึ่ง ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเป็นรูปธรรม สมรรถนะทางวิชาชีพ และให้ความใส่ใจ การรักษาความลับ ความประพฤติทางวิชาชีพ และมีความเป็นอิสระกับลูกค้า

จะเห็นได้ว่าสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไม่ได้อาศัยจากองค์ความรู้ที่ได้รับ การสั่งสอนมาตามหลักสูตรเท่านั้น แต่ยังต้องอาศัยองค์ประกอบอื่นที่สำคัญซึ่งได้แก่ ทักษะที่เกิด จากปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี และความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบและการรายงานผลการ ตรวจสอบที่จะนำไปสู่จรรยาบรรณ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อ 1) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ กับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ 2) ทดสอบความแตกต่างของคุณสมบัติผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยมีวิธีดำเนินการวิจัยดังนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศของกรมสรรพากร ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2555 โดยมีที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 2,094 ราย (ที่มา: กรมสรรพากร, 2555)

3.2 วิธีการเลือกตัวอย่าง

ผู้วิจัยได้เลือกตัวอย่างผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 800 รายจากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและมีที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครทั้งหมดจำนวน 2,094 รายโดยใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิตามที่อยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ในเขตปริมณฑล (นครปฐม,นนทบุรี,สมุทรปราการ,สมุทรสาคร,ปทุมธานี) และจำแนกตัวอย่างได้ ดังนี้

	จำนวนประชากร	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร	1,369 ราย	523 ราย
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ในเขตปริมณฑล	725 ราย	277 ราย
รวม	2,094 ราย	800 ราย

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามความความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความรู้ ทักษะ คุณค่า จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยแบ่งคำถามออกเป็น 6 ส่วน (ดูแบบสอบถามในภาคผนวก) มีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีลักษณะเป็นคำถามปลายปิด ให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบเพียงข้อใดข้อหนึ่ง (Multiple Choice) จำนวนคำถามในส่วนที่ 1 มีทั้งหมด 4 ข้อ ประกอบด้วย 1)เพศ 2)อายุ 3)ประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ 4) การศึกษาขั้นสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 2 ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีลักษณะเป็นคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความเห็นเกี่ยวกับระดับความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากน้อยไปหามาก จำนวนคำถามในส่วนที่ 2 มีทั้งหมด 15 คำถาม (ดูจากภาคผนวก)

ส่วนที่ 3 ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีลักษณะเป็นคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความเห็นเกี่ยวกับระดับทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากน้อยไปหามาก จำนวนคำถามในส่วนที่ 3 มีทั้งหมด 15 คำถาม (ดูจากภาคผนวก)

ส่วนที่ 4 ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีลักษณะเป็นคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความเห็นเกี่ยวกับระดับค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติ ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากน้อยไปหามาก จำนวนคำถามในส่วนที่ 4 มีทั้งหมด 5 คำถาม (ดูจากภาคผนวก)

ส่วนที่ 5 ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีลักษณะเป็นคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความเห็นเกี่ยวกับระดับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากน้อยไปหามาก จำนวนคำถามในส่วนที่ 5 มีทั้งหมด 15 คำถาม (ดูจากภาคผนวก)

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิดให้ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ระบุเอง

3.4 ขั้นตอนในการสร้างแบบสอบถาม

ในการสร้างแบบสอบถามเพื่อใช้ในการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้วิจัยได้ทำการวางแผนและกำหนดขั้นตอนในการสร้างแบบสอบถามให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยดังนี้คือ

- 1) ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ และ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จากตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาให้เป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยและจัดทำแบบสอบถามเพื่อใช้ในการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 5 ราย และผู้ทรงคุณวุฒิในสาขาการบัญชี จำนวน 5 ท่าน ตรวจสอบเพื่อขอคำแนะนำในการปรับปรุงแบบสอบถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงานวิจัย
- 2) ปรับปรุงแบบสอบถาม และนำไปทดสอบกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 20 ตัวอย่าง เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ตอบแบบสอบถามจะสามารถเข้าใจคำถามอย่างชัดเจน
- 3) จัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากข้อมูลต่อไปนี้

ข้อมูลทุติยภูมิ ได้จากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ และ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากตำรา บทความ และงานวิจัย

ข้อมูลปฐมภูมิ ได้จากการสำรวจความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศของกรมสรรพากร ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2555 โดยมีที่อยู่ในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากแบบสอบถามที่สร้างขึ้น

3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้ทั้ง 516 ชุด และนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีสถิติที่ใช้ในการวิจัยดังนี้คือ

3.6.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

ประกอบด้วยการหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยดังนี้

3.6.1(1) แจกแจงความถี่เกี่ยวกับคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.6.1(2) แจกแจงความถี่และหาค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เกี่ยวกับ

- ก. ความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ข. ทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ค. ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ง. สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการวัดค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ใช้การแบ่งระดับคะแนนแบบ Rating Scale ของ Likert ออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5	หมายถึง	มาก
4	หมายถึง	ค่อนข้างมาก
3	หมายถึง	ปานกลาง
2	หมายถึง	ค่อนข้างน้อย
1	หมายถึง	น้อย

และกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรดังนี้คือ

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00	หมายถึง	มีความรู้ในวิชาชีพมาก
ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20	หมายถึง	มีความรู้ในวิชาชีพค่อนข้างมาก
ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40	หมายถึง	มีความรู้ในวิชาชีพปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60	หมายถึง	มีความรู้ในวิชาชีพค่อนข้างน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80	หมายถึง	มีความรู้ในวิชาชีพน้อย

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00 หมายถึง	มีทักษะในวิชาชีพมาก
ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20 หมายถึง	มีทักษะในวิชาชีพค่อนข้างมาก
ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40 หมายถึง	มีทักษะในวิชาชีพปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60 หมายถึง	มีทักษะในวิชาชีพค่อนข้างน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80 หมายถึง	มีทักษะในวิชำน้อย

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00 หมายถึง	มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพมาก
ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20 หมายถึง	มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก
ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40 หมายถึง	มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60 หมายถึง	มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80 หมายถึง	มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชำน้อย

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00 หมายถึง	มีสมรรถนะสูง
ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20 หมายถึง	มีสมรรถนะค่อนข้างสูง
ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40 หมายถึง	มีสมรรถนะปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60 หมายถึง	มีสมรรถนะค่อนข้างต่ำ
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80 หมายถึง	มีสมรรถนะต่ำ

3.6.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics)

3.6.2 (1) การวิเคราะห์ถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression analysis) เพื่อวัดความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Independent variable) ซึ่งได้แก่ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กับตัวแปรตาม (Dependent variable) ซึ่งได้แก่ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยมีข้อตกลงเบื้องต้นในการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน ดังนี้คือ

ก.ตัวแปรอิสระจะต้องไม่มีความสัมพันธ์กัน หรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่งตรวจสอบด้วย

ค่า Tolerance โดยมีเกณฑ์ตรวจสอบคือ ถ้าค่า Tolerance เข้าใกล้ 0 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันมาก (ชูศักดิ์ จรุธสวัตร์, 2551, หน้า 187-188)

ค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยมีเกณฑ์ตรวจสอบคือ ค่า VIF ที่เหมาะสมไม่ควรเกิน 5 (ชาลินี เอื้อวิเศษวัฒนา, 2553 : อ้างถึง ผ่องศรี เกียรติเลิศสนา, 2553)

ค่า Eigen value โดยมีเกณฑ์ตรวจสอบคือ ถ้าค่า Eigen value เข้าใกล้ 0 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันมาก (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2552)

ข.ค่าความคลาดเคลื่อนต้องเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่เกิดปัญหา Autocorrelation โดยวัดจากค่าวิกฤตของ Durbin-Watson ซึ่งควรมีค่าอยู่ระหว่าง 1.5 - 2.5 จึงจะถือว่าค่าความคลาดเคลื่อนเป็นอิสระต่อกัน (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2546)

3.6.2 (2) การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of variance) ทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย เพศ อายุ ประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ระดับการศึกษาขั้นสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.6.3 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดค่าตัวแปร

ทดสอบความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดค่าตัวแปร โดยการวิเคราะห์ปัจจัย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยมีข้อกำหนดในการทดสอบเบื้องต้นดังนี้

- (1) กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามต้องมากกว่า 150 คน (Pallant, 2001)
- (2) ความสัมพันธ์ (Correlation) เบื้องต้นระหว่างปัจจัยสูงกว่า 0.3 ขึ้นไป (Wiersma, 1991)
- (3) พิจารณา KMO ต้องสูงกว่า 0.6 และค่า Bartlett 's test of Sphericity มีนัยสำคัญทางสถิติ (Significance) (Burns, 1990)

(4) การสกัดองค์ประกอบ (Factor extraction) โดยวิธีวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก (Principal component analysis) และกำหนดให้แต่ละองค์ประกอบไม่มีความสัมพันธ์กัน จึงเลือกหมุนแกนแบบมุมฉาก (Orthogonal) ด้วยวิธี Varimax แสดงค่าไอเกน (Eigen values) ที่มีค่าสูงกว่า 1 และแสดงค่านำหนักปัจจัย (Factor loading) มากกว่า 0.5 โดยตัววัดต้องไม่มีค่า Factor Loading มากกว่า 1 ปัจจัย (Gliem and Gliem, 2003) และหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยใช้วิธีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบัค (Cronbach's Alpha Coefficient) พิจารณาจากค่า Cronbach Alpha ซึ่งต้องมากกว่า 0.6 จึงจะถือว่ามีความเชื่อถือได้ (Gliem and Gliem, 2003)

บทที่ 4

ผลการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ผู้วิจัยทำการส่งแบบสอบถามเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 800 ราย จากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศของกรมสรรพากรซึ่งมีที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยได้รับแบบสอบถามกลับมาทั้งสิ้นจำนวน 516 ราย คิดเป็นร้อยละ 64.50 การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามประกอบด้วย

- 4.1. คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.2. ความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.3. ทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.4. ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.5. สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 4.6. ผลการทดสอบสมมติฐาน

โดยแสดงให้เห็นได้ดังนี้

4.1 คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4.1.1. เพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการการศึกษาเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามตารางที่ 1 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย โดยเป็นเพศหญิง 374 คน คิดเป็นร้อยละ 72.5 และเป็นเพศชายจำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 27.5

ตารางที่ 1 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศ

เพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	142	27.5
หญิง	374	72.5
รวม	516	100.0

4.1.2. อายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามตารางที่ 2 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มากที่สุดจำนวน 218 คน คิดเป็นร้อยละ 42.2 รองลงมาคืออายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 34.9 อายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 18.6 และ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 4.3 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีอายุระหว่าง 40 ปี-49 ปี มากที่สุด จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 40.8 รองลงมาคืออายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 35.2 อายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 19.7 และอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2 ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิงมีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มากที่สุด จำนวน 168 คน คิดเป็นร้อยละ 44.9 รองลงมาคืออายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี จำนวน 122 คน คิดเป็นร้อยละ 32.6 อายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 18.2 และ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4.3 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุ

อายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เพศ				รวม	
	ชาย		หญิง			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	6	4.2	16	4.3	22	4.3
30 ปี – 39 ปี	50	35.2	168	44.9	218	42.2
40 ปี – 49 ปี	58	40.8	122	32.6	180	34.9
50 ปี ขึ้นไป	28	19.7	68	18.2	96	18.6
รวม	142	10.0	374	10.0	516	10.0

4.1.3. ประสิทธิภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาประสิทธิภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 3 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มากที่สุด จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 43.0 รองลงมาคือมีประสิทธิภาพระหว่าง 1 ปี – 5 ปี จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 34.1 มีประสิทธิภาพต่ำกว่า 1 ปี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 13.6 มีประสิทธิภาพ 11 ปี ขึ้นไป จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 5.8 และ ไม่เคยรับงานสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 3.5 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาประสิทธิภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีประสิทธิภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 56.3 รองลงมาคือมีประสิทธิภาพระหว่าง 1 ปี – 5 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 26.8 มีประสิทธิภาพต่ำกว่า 1 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 7.0 มีประสิทธิภาพ 11 ปีขึ้นไปจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 5.6 และไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2 ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิงมีประสิทธิภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มากที่สุด จำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 38.0 รองลงมาคือมีประสิทธิภาพ 1 ปี – 5 ปี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 26.9 มีประสิทธิภาพต่ำกว่า 1 ปี จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 16.0 มีประสิทธิภาพ 11 ปีขึ้นไปจำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 5.9 และ ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 3.2 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสิทธิภาพ

ประสบการณ์การเป็น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เพศ				รวม	
	ชาย		หญิง			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 1 ปี	10	7.0	60	16.0	70	13.6
1 ปี – 5 ปี	38	26.8	138	26.9	176	34.1
6 ปี – 10 ปี	80	56.3	142	38.0	222	43.0
11 ปี ขึ้นไป	8	5.6	22	5.9	30	5.8
ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร	6	4.2	12	3.2	18	3.5
รวม	142	27.5	374	72.5	516	10.0

4.1.4. การศึกษาขั้นสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาระดับการศึกษาขั้นสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 4 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีการศึกษาขั้นสูงสุดในระดับปริญญาตรีมากที่สุด จำนวน 300 คน คิดเป็นร้อยละ 58.1 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 214 คน คิดเป็นร้อยละ 41.5 และ กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.4 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาระดับการศึกษาขั้นสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีการศึกษาขั้นสูงสุดในระดับปริญญาตรีมากที่สุด จำนวน 82 คน คิดเป็นร้อยละ 57.7 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 42.3 ตามลำดับ โดยไม่มีผู้ที่กำลังศึกษาต่อในระดับปริญญาเอก

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิงมีการศึกษาขั้นสูงสุดในระดับปริญญาตรีมากที่สุด จำนวน 218 คน คิดเป็นร้อยละ 58.3 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 41.2 และ กำลังศึกษาต่อในระดับปริญญาเอก จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 ร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามการศึกษาขั้นสูงสุด

การศึกษาขั้นสูงสุด ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เพศ				รวม	
	ชาย		หญิง			
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	82	57.7	218	58.3	300	58.1
ปริญญาโท	60	42.3	154	41.2	214	41.5
กำลังศึกษาต่อปริญญาเอก	0	.0	2	.5	2	.4
รวม	142	27.5	374	72.5	516	10.0

4.2 ความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4.2.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งประกอบด้วย ปัจจัยย่อยจำนวน 15 ปัจจัย ตามตารางที่ 5 ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้ วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation) เบื้องต้นของปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 6 พบว่ามี ความสัมพันธ์กันสูงกว่า 0.3 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 จำนวน 101 คู่ จาก 105 คู่ มีเพียงปัจจัย ความรู้เกี่ยวกับการจัดการทรัพยากรมนุษย์ และการตลาด และปัจจัยความรู้เกี่ยวกับการวัดผลความ เสี่ยงและการสืบทอดหนี้ โกง ที่มีความสัมพันธ์กับปัจจัยอื่นต่ำกว่า 0.3 จึงตัดปัจจัยความรู้เกี่ยวกับการ จัดการทรัพยากรมนุษย์ และปัจจัยความรู้เกี่ยวกับการวัดผลความเสี่ยงและการสืบทอดหนี้ โกงออก จากการวิเคราะห์ปัจจัยความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 5 ปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

รหัส ปัจจัย	ปัจจัยความรู้ (knowledge) ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
k- 1	ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี
k- 2	ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี
k- 3	ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี
k- 4	ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีบริหารซึ่งรวมถึงการวางแผนงบประมาณ การจัดการต้นทุน การ ควบคุมคุณภาพ และการวัดผลการดำเนินงาน
k- 5	ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร
k-6	ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ และกฎหมายห้างหุ้นส่วน
k-7	ความรู้เกี่ยวกับการวัดผลความเสี่ยงและการสืบทอดหนี้ โกง
k-8	ความรู้เกี่ยวกับการเงิน การจัดการการเงิน
k- 9	ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ
k-10	ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค
k-11	ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดการเงิน และการทำงานของตลาดการเงิน

ตารางที่ 5 ปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

รหัส ปัจจัย	ปัจจัยความรู้ (knowledge) ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
k-12	ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ
k-13	ความรู้เกี่ยวกับการจัดการทรัพยากรมนุษย์ และการตลาด
k-14	ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน
k-15	ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี

ตารางที่ 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	k-1	k-2	k-3	k-4	k-5	k-6	k-7	k-8	k-9	k-10	k-11	k-12	k-13	k-14	k-15
k-1	1														
k-2	.750*	1													
k-3	.618*	.751*	1												
k-4	.408*	.451*	.386*	1											
k-5	.356*	.415*	.409*	.406*	1										
k-6	.390*	.446*	.461*	.458*	.602*	1									
k-7	.332*	.325*	.400*	.422*	.291*	.462*	1								
k-8	.378*	.422*	.394*	.550*	.411*	.410*	.452*	1							
k-9	.354*	.355*	.340*	.473*	.301*	.365*	.545*	.540*	1						
k-10	.346*	.378*	.369*	.457*	.305*	.376*	.513*	.455*	.585*	1					
k-11	.390*	.376*	.383*	.406*	.336*	.360*	.542*	.481*	.610*	.753*	1				
k-12	.388*	.421*	.361*	.480*	.344*	.436*	.555*	.490*	.544*	.645*	.706*	1			
k-13	.202*	.268*	.313*	.411*	.263*	.307*	.506*	.487*	.460*	.550*	.529*	.541*	1		
k-14	.356*	.414*	.403*	.449*	.387*	.391*	.531*	.483*	.526*	.521*	.539*	.542*	.709*	1	
k-15	.365*	.365*	.324*	.386*	.463*	.546*	.397*	.474*	.420*	.428*	.478*	.541*	.526*	.567*	1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

และเมื่อทำการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) ของปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าปัจจัยความรู้เกี่ยวกับการบัญชีบริหารซึ่งรวมถึงการวางแผนงบประมาณ การจัดการต้นทุน การควบคุมคุณภาพ และการวัดผลการดำเนินงาน มีค่าน้ำหนักปัจจัยสูงมากกว่า 1 ปัจจัย จึงตัดออกจากการวิเคราะห์ และสามารถ ถอดจำนวนปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเหลือเพียง 3 ปัจจัย ประกอบด้วย 1) ปัจจัยความรู้ทางองค์กรธุรกิจ

2) ปัจจัยความรู้ทางการเงินบัญชี และ 3) ปัจจัยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยแต่ละปัจจัยประกอบด้วยปัจจัยย่อยคือ

ปัจจัยความรู้ทางองค์กรธุรกิจ ประกอบด้วยปัจจัยย่อย 6 ปัจจัย ได้แก่ 1) ความรู้เกี่ยวกับการเงินการจัดการการเงิน 2) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ 3) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค 4) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจตลาดการเงินและการทำงานของตลาดการเงิน 5) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ และ 6) ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน

ปัจจัยความรู้ทางการเงินบัญชี ประกอบด้วยปัจจัยย่อย 3 ปัจจัย ได้แก่ 1) ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี 2) ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และ 3) ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี

ปัจจัยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยปัจจัยย่อย 3 ปัจจัย ได้แก่ 1) ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร 2) ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ และกฎหมายเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วน และ 3) ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี

โดยปัจจัยที่ใช้เป็นเครื่องมือวัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีค่า KMO (Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling) เท่ากับ 0.898 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 ทางและมีค่า Eigen value ของแต่ละปัจจัยเท่ากับ 3.688 , 2.504, และ 2.262 ตามลำดับ โดยแต่ละปัจจัยมีค่า Cronbach Alpha เท่ากับ 0.885, 0.877, และ 0.775 ตามลำดับ และมีค่าน้ำหนักปัจจัยย่อยของแต่ละปัจจัยมากกว่า 0.6 ตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัย	Factor Loading	Eigen Value	% of Variance	Cronbach Alpha
ปัจจัยความรู้ทางองค์กรธุรกิจ		3.688	30.730	0.885
ความรู้เกี่ยวกับการเงิน และการจัดการการเงิน	0.539			
ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ	0.757			
ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค	0.829			
ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน	0.852			
ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ	0.769			
ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน	0.625			
ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี		2.504	20.864	0.877
ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี	0.830			
ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	0.873			
ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี	0.818			
ปัจจัยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี		2.262	18.848	0.775
ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร	0.806			
ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน	0.784			
ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี	0.662			
รวม			70.442	

KMO: Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy. = 0.898

4.2.2 ค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาความรู้ ทางองค์การธุรกิจ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 8 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.06$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงิน และการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.42$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.18$) ความรู้เกี่ยวกับวิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.03$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.96$) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.92$) และความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.90$) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปลความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
ความรู้เกี่ยวกับการเงิน และการจัดการการเงิน	3.42	.673	ค่อนข้างมาก
ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ	3.03	.718	ปานกลาง
ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค	2.92	.719	ปานกลาง
ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน	2.96	.775	ปานกลาง
ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ	2.90	.795	ปานกลาง
ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน	3.18	.744	ปานกลาง
รวม	3.06	.588	ปานกลาง

ในการศึกษาความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตาม คุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 9 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีความรู้ทางองค์การและธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.25$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงิน และ การจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.58$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.44$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.20$) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 3.14$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 3.11$) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหา ($\bar{X} = 3.07$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพชฌัญญีมีความรู้ทางองค์กรและธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 2.99$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงิน การจัดการและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.36$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กร และการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.09$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 2.97$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.90$) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.84$) และ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.83$) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : เพศ	ความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร												รวม		แปล ความหมาย
	การเงิน และ การจัดการ การเงิน		การใช้วิธี วัดผลการ ดำเนินงานที่ ไม่เป็นตัวเงิน ในภาคธุรกิจ		เศรษฐศาสตร์- มหภาคและ เศรษฐศาสตร์ จุลภาค		ธุรกิจ ตลาด เงิน และการ ทำงานของ ตลาดเงิน		การนำวิธีการ เชิงปริมาณ และสถิติไปใช้ แก้ปัญหาธุรกิจ		ความเสี่ยงของ องค์กรและ การดำเนินงาน				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
เพศชาย	3.58	.667	3.20	.707	3.14	.740	3.11	.817	3.07	.796	3.44	.689	3.25	.562	ปานกลาง
เพศหญิง	3.36	.667	2.97	.713	2.83	.694	2.90	.751	2.84	.786	3.09	.742	2.99	.583	ปานกลาง
รวม	3.42	.673	3.03	.718	2.92	.719	2.96	.775	2.90	.795	3.18	.744	3.06	.588	ปานกลาง

ในการศึกษาความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 10 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีความรู้ทางองค์การธุรกิจ ปานกลาง ($\bar{X} = 2.87$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.18$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.00$) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.82$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน และ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.73$) เท่ากัน ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.12$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับความรู้เกี่ยวกับการเงิน และการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.42$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงานมากที่สุด ($\bar{X} = 3.27$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.06$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 3.05$) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.98$) และความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาค และเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.97$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 46 ปี มีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.05$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.40$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.07$) ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.12$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน และความรู้เกี่ยวกับกา นำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.91$) เท่ากัน และความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.89$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปีขึ้นไป มีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.02$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.50$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับ ความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.15$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 2.98$) ความรู้เกี่ยวกับเกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาค และเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.90$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.88$) และความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.73$) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : อายุ	ความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร												รวม		แปล ความหมาย
	การเงิน และ การจัดการ การเงิน		การใช้วิธี วัดผลการ ดำเนินงานที่ ไม่เป็นตัวเงิน ในภาคธุรกิจ		เศรษฐศาสตร์- มหภาคและ เศรษฐศาสตร์ จุลภาค		ธุรกิจ ตลาด เงิน และการ ทำงานของ ตลาดเงิน		การนำวิธีการ เชิงปริมาณ และสถิติไปใช้ แก้ปัญหาธุรกิจ		ความเสี่ยงของ องค์กรและ การดำเนินงาน				
													$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 30 ปี	3.18	.588	2.73	.631	2.73	.767	2.82	.588	2.82	.588	3.00	.617	2.87	.483	ปานกลาง
30ปี – 39ปี	3.42	.627	3.06	.696	2.97	.685	3.05	.773	2.98	.791	3.27	.660	3.12	.557	ปานกลาง
40ปี – 49 ปี	3.40	.698	3.07	.682	2.89	.724	2.91	.786	2.91	.772	3.12	.760	3.05	.602	ปานกลาง
50ปี ขึ้นไป	3.50	.740	2.98	.833	2.90	.774	2.88	.785	2.73	.864	3.15	.894	3.02	.644	ปานกลาง
รวม	3.42	.673	3.03	.718	2.92	.719	2.96	.775	2.90	.795	3.18	.744	3.06	.588	ปานกลาง

ในการศึกษาความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 11 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากรต่ำกว่า 1 ปี มีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 2.80$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.26$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับ ความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.00$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ และ ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.71$) เท่ากัน ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาค และเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.63$) และ ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.51$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร ระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.05$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.39$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.16$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน ในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.02$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.98$) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.90$) และความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.89$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร ระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มีความรู้ทางองค์การธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.14$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.47$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.27$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.11$) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 3.03$) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 3.02$) และความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.99$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร 11 ปี ขึ้นไป มีความรู้ทางองค์กรธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.17$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.60$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีการวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.33$) ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.20$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 3.07$) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 3.00$) และ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.87$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ทางองค์กรธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.09$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.44$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค และ ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 3.11$) เท่ากัน ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ และความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.00$) เท่ากัน และความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ ($\bar{X} = 2.89$) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	ความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร												รวม		แปล ความหมาย
	การเงิน และ การจัดการ การเงิน		การใช้วิธี วัดผลการ ดำเนินงานที่ ไม่เป็นตัวเงิน ในภาคธุรกิจ		เศรษฐศาสตร์- มหภาคและ เศรษฐศาสตร์ จุลภาค		ธุรกิจ ตลาด เงิน และการ ทำงานของ ตลาดเงิน		การนำวิธีการ เชิงปริมาณ และสถิติไปใช้ แก้ปัญหา ธุรกิจ		ความเสี่ยงของ องค์กรและ การดำเนินงาน				
													$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 1 ปี	3.26	.606	2.71	.663	2.63	.641	2.71	.745	2.51	.737	3.00	.834	2.80	.552	ปานกลาง
1ปี – 5ปี	3.39	.666	3.02	.725	2.90	.677	2.98	.740	2.89	.747	3.16	.723	3.05	.556	ปานกลาง
6ปี – 10 ปี	3.47	.670	3.11	.622	3.02	.699	2.99	.743	3.03	.742	3.27	.644	3.14	.529	ปานกลาง
11ปี ขึ้นไป	3.60	.814	3.33	1.155	2.87	1.042	3.07	1.143	3.00	1.232	3.20	1.064	3.17	.979	ปานกลาง
ไม่เคยรับทำงานสอบ บัญชีภาษีอากร	3.44	.705	3.00	.686	3.11	.758	3.11	.758	2.89	.758	3.00	.970	3.09	.637	ปานกลาง
รวม	3.42	.673	3.03	.718	2.92	.719	2.96	.775	2.90	.795	3.18	.744	3.06	.588	ปานกลาง

ในการศึกษาความรู้ทางองค์ธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 12 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจบการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีความรู้ทางองค์ธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.03$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.42$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.13$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 2.99$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.95$) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค และความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาระดับธุรกิจ ($\bar{X} = 2.87$) เท่ากัน ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจบการศึกษาในระดับปริญญาโทมีความรู้ทางองค์ธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.11$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการเงินมากที่สุด ($\bar{X} = 3.43$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.26$) ความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ ($\bar{X} = 3.09$) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ($\bar{X} = 2.99$) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ($\bar{X} = 2.97$) และ ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาระดับธุรกิจ ($\bar{X} = 2.95$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาในระดับปริญญาเอกมีความรู้ทางองค์ธุรกิจปานกลาง ($\bar{X} = 3.00$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจมากที่สุด ($\bar{X} = 4.00$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงินและการทำงานของตลาดเงิน ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาระดับธุรกิจ และความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน ($\bar{X} = 3.00$) เท่ากัน และ ความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการเงิน ($\bar{X} = 2.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ระดับ การศึกษา	ความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร												รวม		แปล ความหมาย
	การเงิน และ การจัดการ การเงิน		การใช้วิธี วัดผลการ ดำเนินงานที่ ไม่เป็นตัวเงิน ในภาคธุรกิจ		เศรษฐศาสตร์- มหภาคและ เศรษฐศาสตร์ จุลภาค		ธุรกิจ ตลาด เงิน และการ ทำงานของ ตลาดเงิน		การนำวิธีการ เชิงปริมาณ และสถิติไปใช้ แก้ปัญหาธุรกิจ		ความเสี่ยงของ องค์กรและ การดำเนินงาน				
													$\bar{X}$	S.D.	
ปริญญาตรี	3.42	.647	2.99	.703	2.87	.719	2.95	.774	2.87	.747	3.13	.752	3.03	.585	ปานกลาง
ปริญญาโท	3.43	.700	3.09	.732	2.99	.719	2.97	.781	2.95	.860	3.26	.729	3.11	.593	ปานกลาง
กำลังศึกษาต่อ ระดับปริญญา เอก	2.00	.000	4.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	ปานกลาง
รวม	3.42	.673	3.03	.718	2.92	.719	2.96	.775	2.90	.795	3.18	.744	3.06	.588	ปานกลาง

4.2.3 ค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาความรู้ทาง การบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 13 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ทางทางการบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.46$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการ จัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี มากที่สุด ($\bar{X} = 3.50$) รองลงมาคือ ความรู้ เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.39$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.19$) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปลความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี	3.50	.649	ค่อนข้างมาก
ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	3.19	.618	ปานกลาง
ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี	3.39	.645	ปานกลาง
รวม	3.46	.571	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 14 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.76$) โดยมีความรู้ เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.82$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.79$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.68$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิงมีความรู้ทางการบัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.34$) โดยมีความรู้ เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.39$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.37$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.28$) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : เพศ	ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						รวม		แปล ความหมาย
	การจัดทำราย งานทางการเงิน ตามกรอบของ แม่บทการบัญชี		มาตรฐานการ บัญชี		มาตรฐานการ สอบบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
เพศชาย	3.82	.637	3.79	.628	3.68	.669	3.76	.567	ค่อนข้างมาก
เพศหญิง	3.39	.614	3.37	.576	3.28	.602	3.34	.530	ปานกลาง
รวม	3.50	.649	3.49	.618	3.39	.645	3.45	.571	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 15 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.57$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.64$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.55$) เท่ากัน ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.48$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มากที่สุด ($\bar{X} = 3.52$) เท่ากัน รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.42$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี มีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้าง มาก ($\bar{X} = 3.41$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.53$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.42$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.29$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปีขึ้นไป มีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้าง มาก ($\bar{X} = 3.45$) โดยมี ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.50$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับ มาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.46$) และความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบ ของแม่บทการบัญชี ($\bar{X} = 3.40$) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : อายุ	ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						รวม		แปล ความหมาย
	การจัดทำราย งานทางการเงิน ตามกรอบของ แม่บทการบัญชี		มาตรฐานการ บัญชี		มาตรฐานการ สอบบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า30 ปี	3.55	.510	3.64	.658	3.55	.800	3.57	.635	ค่อนข้างมาก
30ปี – 39ปี	3.52	.660	3.52	.616	3.42	.0612	3.48	.568	ค่อนข้างมาก
40ปี – 49 ปี	3.53	.672	3.42	.616	3.29	.0689	3.41	.0588	ค่อนข้างมาก
50ปี ขึ้นไป	3.40	.607	3.50	.616	3.46	.0579	3.45	.531	ค่อนข้างมาก
รวม	3.50	.649	3.49	.618	3.39	.645	3.45	.571	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วน บุคคลด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 16 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากรต่ำกว่า 1 ปี มีความรู้ ทางการบัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.12$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.20$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี ($\bar{X} = 3.14$) และความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.03$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร ระหว่าง 1 ปี - 5 ปี มี ความรู้ทางการบัญชี ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.49$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงิน

ตามกรอบของแม่บทการบัญชี มากที่สุด ($\bar{X} = 3.53$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.52$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.42$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6ปี - 10ปี มีความรู้ทางการบัญชี ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.51$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี มากที่สุด ($\bar{X} = 3.57$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.53$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.45$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร 11ปี ขึ้นไป มีความรู้ทางการบัญชี ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.71$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.97$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี ($\bar{X} = 3.80$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.67$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ทางการบัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.33$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.44$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี ($\bar{X} = 3.33$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐาน การสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.22$) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตาม
ประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						รวม		แปล ความหมาย
	การจัดทำราย งานทาง การเงินตาม กรอบของ แม่บทการ บัญชี		มาตรฐานการ บัญชี		มาตรฐานการ สอบบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 1 ปี	3.14	.546	3.20	.469	3.03	.564	3.12	.454	ปานกลาง
1ปี – 5ปี	3.53	.641	3.52	.585	3.42	.580	3.49	.521	ค่อนข้างมาก
6ปี – 10 ปี	3.57	.668	3.53	.670	3.45	.683	3.51	.614	ค่อนข้างมาก
11ปี ขึ้นไป	3.80	.551	3.67	.606	3.97	.711	3.71	.565	ค่อนข้างมาก
ไม่เคยรับ ทำงานสอบ บัญชีภาษี อากร	3.33	.485	3.44	.511	3.22	.428	3.33	.396	ปานกลาง
รวม	3.50	.649	3.49	.618	3.39	.645	3.45	.571	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 17 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีมีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.44$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.49$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 3.46$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.39$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ทางการบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.48$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.54$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี ($\bar{X} = 3.53$) และ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.38$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก มีความรู้ทางการบัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.00$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 4.00$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี ($\bar{X} = 3.00$) และความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 2.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ระดับ การศึกษา	ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						รวม		แปล ความหมาย
	การจัดทำราย งานทางการเงิน ตามกรอบของ แม่บทการบัญชี		มาตรฐานการ บัญชี		มาตรฐานการ สอบบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ปริญญาตรี	3.49	.652	3.46	.608	3.39	.610	3.44	.566	ค่อนข้างมาก
ปริญญาโท	3.53	.647	3.54	.617	3.38	.694	3.48	.580	ค่อนข้างมาก
กำลังศึกษาต่อ ปริญญาเอก	3.00	.000	2.00	.000	4.00	.000	3.00	.000	ปานกลาง
รวม	3.50	.649	3.49	.618	3.39	.645	3.45	.571	ค่อนข้างมาก

4.2.4 ค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 18 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.43$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.59$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.45$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.27$) ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปลความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร	3.59	.678	ค่อนข้างมาก
ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน	3.45	.653	ค่อนข้างมาก
ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี	3.27	.702	ปานกลาง
รวม	3.43	.563	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 19 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.65$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.76$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.70$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.49$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ปานกลาง ($\bar{X} = 3.35$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.52$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.35$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.19$) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : เพศ	ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษี อากร						รวม		แปล ความหมาย
	ภาษีอากร		กฎหมายธุรกิจ และกฎหมาย ห้างหุ้นส่วน		ระบบและ เครื่องมือ เทคโนโลยีของ ธุรกิจและบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
เพศชาย	3.76	.704	3.70	.761	3.49	.692	3.65	.597	ค่อนข้างมาก
เพศหญิง	3.52	.658	3.35	.580	3.19	.689	3.35	.527	ปานกลาง
รวม	3.59	.678	3.45	.653	3.27	.702	3.43	.563	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 20 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.21$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.18$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.27$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.18$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.44$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.61$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.41$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.33$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.45$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.62$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.47$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.28$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปี ขึ้นไป มีความรู้ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.42$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.58$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมาย ห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.54$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.15$) ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติส่วนบุคคล : อายุ	ความรู้ที่เกี่ยวข้อกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						รวม		แปลความหมาย
	ภาษีอากร		กฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน		ระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 30 ปี	3.18	.588	3.27	.456	3.18	.395	3.21	.334	ปานกลาง
30ปี – 39ปี	3.61	.651	3.41	.610	3.33	.680	3.44	.540	ค่อนข้างมาก
40ปี – 49 ปี	3.62	.678	3.47	.688	3.28	.717	3.45	.569	ค่อนข้างมาก
50ปี ขึ้นไป	3.58	.735	3.54	.710	3.15	.767	3.42	.637	ค่อนข้างมาก
รวม	3.59	.678	3.45	.653	3.27	.702	3.43	.563	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ที่เกี่ยวกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 21 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่ำกว่า 1 ปี มีความรู้ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ปานกลาง ($\bar{X} = 3.28$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.51$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.20$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.14$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.39$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.56$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.42$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.22$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.48$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.62$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.50$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.32$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 11 ปีขึ้นไป มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.66$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน มากที่สุด ($\bar{X} = 3.80$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.73$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจ และบัญชี ($\bar{X} = 3.47$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.44$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.56$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.44$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.33$) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						รวม		แปล ความหมาย
	ภาษีอากร		กฎหมายธุรกิจ และกฎหมาย ห้างหุ้นส่วน		ระบบและ เครื่องมือ เทคโนโลยีของ ธุรกิจและบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 1 ปี	3.51	.608	3.20	.628	3.14	.728	3.28	.539	ปานกลาง
1ปี – 5ปี	3.56	.674	3.42	.599	3.22	.716	3.39	.535	ปานกลาง
6ปี – 10 ปี	3.62	.687	3.50	.657	3.32	.647	3.48	.545	ค่อนข้างมาก
11ปี ขึ้นไป	3.73	.583	3.80	.664	3.47	.629	3.66	.567	ค่อนข้างมาก
ไม่เคยรับทำงาน สอบบัญชีภาษี อากร	3.56	.984	3.44	.856	3.33	1.085	3.44	.914	ค่อนข้างมาก
รวม	3.59	.678	3.45	.653	3.27	.702	3.43	.563	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 22 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.42$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.57$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.46$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.25$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.45$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากรมากที่สุด ($\bar{X} = 3.64$) รองลงมาคือ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน ($\bar{X} = 3.43$) และ ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี ($\bar{X} = 3.30$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก มีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ
บัญชีปานกลาง ($\bar{X} = 3.00$) โดยมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วนมาก
ที่สุด ($\bar{X} = 4.00$) รองลงมาคือความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี
($\bar{X} = 3.00$) และ ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร ($\bar{X} = 2.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ระดับ การศึกษา	ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษี อากร						รวม		แปล ความหมาย
	ภาษีอากร		กฎหมายธุรกิจ และกฎหมาย ห้างหุ้นส่วน		ระบบและ เครื่องมือ เทคโนโลยีของ ธุรกิจและบัญชี				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ปริญญาตรี	3.57	.659	3.46	.608	3.25	.696	3.42	.546	ค่อนข้างมาก
ปริญญาโท	3.64	.691	3.43	.714	3.30	.715	3.45	.587	ค่อนข้างมาก
กำลังศึกษาต่อ ปริญญาเอก	2.00	.000	4.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	ปานกลาง
รวม	3.59	.678	3.45	.653	3.27	.702	3.43	.563	ค่อนข้างมาก

4.3 ทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4.3.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพ

ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งประกอบด้วย ปัจจัยย่อยจำนวน 15 ปัจจัย ตามตารางที่ 23 ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้ วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation) เบื้องต้นของปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 24 พบว่ามีความสัมพันธ์กันสูงกว่า 0.3 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 จำนวน 97 คู่ จาก 105 คู่ มีเพียงปัจจัย ความความชำนาญในการใช้คณิตศาสตร์และสถิติ ปัจจัยความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในการ ปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง ปัจจัยความ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรม / ความคิดเห็นต่างกัน ปัจจัยความความชำนาญในการใช้คณิตศาสตร์และสถิติ ปัจจัยความสามารถ ทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และปัจจัยความสา มารถทำงาน ร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรม / ความคิดเห็นต่างกัน ที่มีความสัมพันธ์กับปัจจัยอื่นต่ำกว่า 0.3 จึงตัดปัจจัย ความความชำนาญในการใช้คณิตศาสตร์และสถิติ ปัจจัยความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในการ ปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง ปัจจัยความ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรม / ความ คิดเห็นต่างกัน ปัจจัยความความชำนาญในการใช้คณิตศาสตร์และสถิติ ปัจจัยความสามารถทำงาน ร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และปัจจัยความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรม / ความคิดเห็นต่างกัน ออกจากการวิเคราะห์ปัจจัยทัก ษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร

ตารางที่ 23 ปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

รหัส ปัจจัย	ปัจจัยทักษะ (skill) ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
s- 1	ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์
s- 2	ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน
s- 3	ความความชำนาญใน การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ
s- 4	ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
s- 5	ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง
s- 6	ความสามารถในการจัดการตนเอง
s- 7	ความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง
s- 8	ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา

ตารางที่ 23 ปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

รหัส ปัจจัย	ปัจจัยทักษะ (skill) ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
s- 9	ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
s- 10	ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
s- 11	ความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
s- 12	ความสามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีวัฒนธรรม / ความคิดเห็นต่างกัน
s- 13	ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้
s- 14	ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ
s- 15	ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 24 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	s-1	s-2	s-3	s-4	s-5	s-6	s-7	s-8	s-9	s-10	s-11	s-12	s-13	s-14	s-15
s-1	1														
s-2	.679*	1													
s-3	.438*	.501*	1												
s-4	.452*	.550*	.446*	1											
s-5	.540*	.503*	.539*	.589*	1										
s-6	.484*	.564*	.388*	.398*	.328*	1									
s-7	.519*	.616*	.386*	.478*	.336*	.793*	1								
s-8	.444*	.567*	.275*	.456*	.348*	.736*	.778*	1							
s-9	.354*	.519*	.272*	.383*	.321*	.670*	.684*	.778*	1						
s-10	.374*	.462*	.232*	.365*	.319*	.593*	.595*	.665*	.783*	1					
s-11	.450*	.538*	.250*	.334*	.297*	.594*	.637*	.639*	.671*	.650*	1				
s-12	.366*	.473*	.242*	.298*	.322*	.624*	.617*	.635*	.637*	.599*	.801*	1			
s-13	.374*	.527*	.282*	.408*	.380*	.597*	.615*	.658*	.644*	.602*	.775*	.819*	1		
s-14	.348*	.531*	.338*	.454*	.483*	.573*	.601*	.639*	.576*	.559*	.601*	.645*	.723*	1	
s-15	.376*	.511*	.316*	.429*	.379*	.572*	.581*	.661*	.645*	.605*	.586*	.558*	.627*	.675*	1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

และเมื่อทำการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) ของปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าไม่มีปัจจัยใดที่มีค่าน้ำหนักปัจจัยสูงมากกว่า 1 ปัจจัย โดยสามารถ

ลดจำนวนปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเหลือเพียง 2 ปัจจัย ประกอบด้วย

1) ปัจจัยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และ 2) ปัจจัยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน โดยแต่ละปัจจัยประกอบด้วยปัจจัยย่อยคือ

ปัจจัยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ประกอบด้วย ปัจจัยย่อย 8 ปัจจัย ได้แก่ 1) ความสามารถในการจัดการตนเอง 2) ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง 3) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา 4) ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง 5) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 6) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ 7) ความสามารถในการนำเสนอการพูดคุย การรายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ และ 8) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ

ปัจจัยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยปัจจัยย่อย 4 ปัจจัย ได้แก่ 1) ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ 2) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน 3) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ 4) ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

โดยปัจจัยที่ใช้เป็นเครื่องมือวัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีค่า KMO (Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling) เท่ากับ 0.915 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 ทางและมีค่า Eigen value ของแต่ละปัจจัยเท่ากับ 5.310 และ 2.988 ตามลำดับ โดยแต่ละปัจจัยมีค่า Cronbach Alpha เท่ากับ 0.937 และ 0.830 ตามลำดับ และมีค่าน้ำหนักปัจจัยย่อยของแต่ละปัจจัยมากกว่า 0.6 ตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 25

ตารางที่ 25 แสดงค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัย	Factor Loading	Eigen Value	% of Variance	Cronbach Alpha
ปัจจัยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร		5.310	44.252	0.937
ความสามารถในการจัดการตนเอง	0.773			
ความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง	0.772			
ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา	0.847			
ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	0.871			
ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	0.805			
ความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้	0.761			
ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ	0.700			
ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	0.743			
ปัจจัยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน		2.988	24.900	0.830
ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์	0.771			
ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหามาก่อน	0.700			
ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.743			
ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	0.828			
รวม			69.152	

KMO: Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy. = 0.915

4.3.2 ค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาทักษะ ทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 26 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมี ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.72$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมากที่สุด ($\bar{X} = 3.88$) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.76$)

ความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.74$) ความสามารถในการจัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.73$) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.72$) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.71$) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.67$) และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.57$) ตามลำดับ

ตารางที่ 26 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร

ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปลความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
ความสามารถในการจัดการตนเอง	3.73	.713	ค่อนข้างมาก
ความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง	3.74	.639	ค่อนข้างมาก
ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา	3.72	.677	ค่อนข้างมาก
ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	3.76	.679	ค่อนข้างมาก
ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	3.88	.683	ค่อนข้างมาก
ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้	3.67	.667	ค่อนข้างมาก
ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ	3.57	.686	ค่อนข้างมาก
ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	3.71	.730	ค่อนข้างมาก
รวม	3.72	.569	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 27 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.82$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.97$) รองลงมาคือ ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.93$) ความสามารถในการจัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.83$) ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง และความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.82$) เท่ากัน ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้

เสร็จทันเวลา ($\bar{X}=3.79$) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X}=3.77$) และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ($\bar{X}=3.66$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิงมีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.68$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X}=3.84$) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X}=3.74$) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X}=3.70$) ความสามารถในการจัดการตนเอง ($\bar{X}=3.69$) ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง และความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}=3.67$) เท่ากัน ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X}=3.64$) และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ($\bar{X}=3.54$) ตามลำดับ

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วน บุคคล : เพศ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																รวม	แปล ความหมาย	
	ความสามารถ ในการจัดการ ตนเอง		ความคิด ริเริ่มและ การเรียนรู้ ด้วยตนเอง		ความสามารถ ที่จะเลือกใช้ ทรัพยากรที่มี จำกัดในการร างานให้เสร็จ ทันเวลา		ความสามารถ ที่ปรับตัวให้ เข้ากับการ เปลี่ยนแปลง		ความ ระมัดระวัง สงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบ วิชาชีพ บัญชี		ความสามารถ ในการเจรจา เพื่อให้ ข้อสรุปหรือ ข้อตกลงที่ ยอมรับได้		ความสามารถ ในการ นำเสนอ การ พูดคุย การ รายงานและ การปกป้อง มุมมองของ ตนเองอย่างมี ประสิทธิภาพ		ความสามารถ ในการฟัง และอ่านอย่าง มี ประสิทธิภาพ				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			$\bar{X}$
เพศชาย	3.83	.694	3.93	.541	3.79	.581	3.82	.614	3.97	.694	3.77	.588	3.66	.651	3.82	.721	3.82	.481	ค่อนข้างมาก
เพศหญิง	3.69	.717	3.67	.659	3.70	.709	3.74	.701	3.84	.676	3.64	.692	3.54	.696	3.67	.730	3.68	.596	ค่อนข้างมาก
รวม	3.73	.713	3.74	.639	3.72	.677	3.76	.679	3.88	.683	3.67	.667	3.57	.686	3.71	.730	3.72	.569	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 28 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก
($\bar{X} = 3.68$) โดยมีความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง และ ความระมัดระวังสงสัย
ยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มากที่สุด ($\bar{X} = 3.82$) เท่ากัน รองลงมาคือ ความสามารถในการจัดการ
ตนเอง ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง และ ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด
ในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.73$) เท่ากัน ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือ
ข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.64$) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.55$)
และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมี
ประสิทธิภาพ($\bar{X} = 3.45$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.75$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} =$
3.89) รองลงมาคือความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.77$) ความสามารถ
ที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.76$) ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} =$
3.75) ความสามารถในการ จัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.74$) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป
หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.73$) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงาน
ให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.72$) และ ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และ
การปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ($\bar{X} = 3.64$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.78$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} =$
3.84) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.77$) ความคิดริเริ่ม
และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.76$) ความสามารถที่จะ เลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงาน
ให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.73$) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้
และ ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.70$) เท่ากัน ความสามารถในการ
จัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.68$) และ ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการ
ปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ($\bar{X} = 3.57$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปี ขึ้นไป มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.67$) โดยมี ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.92$) รองลงมาคือ ความสามารถในการจัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.79$) ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.75$) ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.71$) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.69$) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.63$) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.50$) และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.46$) ตามลำดับ

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : อายุ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																รวม	แปล ความหมาย	
	ความสามารถ ในการจัดการ ตนเอง		ความคิด ริเริ่มและ การเรียนรู้ ด้วยตนเอง		ความสามารถ ที่จะเลือกใช้ ทรัพยากรที่มี จำกัดในการ ทำงานให้ เสร็จทันเวลา		ความสามารถ ที่ปรับตัวให้ เข้ากับการ เปลี่ยนแปลง		ความ ระมัดระวัง สงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบ วิชาชีพ บัญชี		ความสามารถ ในการเจรจา เพื่อให้ ข้อสรุปหรือ ข้อตกลงที่ ยอมรับได้		ความสามารถ ในการ นำเสนอ การ พูดคุย การ รายงานและ การปกป้อง มุมมองของ ตนเองอย่างมี ประสิทธิภาพ		ความสามารถ ในการฟัง และอ่าน อย่างมี ประสิทธิภาพ				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			$\bar{X}$
ต่ำกว่า 30 ปี	3.73	.631	3.73	.456	3.73	.456	3.82	.395	3.82	.588	3.64	.492	3.45	.671	3.55	.510	3.68	.457	ค่อนข้างมาก
30ปี – 39ปี	3.74	.711	3.75	.639	3.72	.691	3.76	.704	3.89	.735	3.73	.660	3.64	.672	3.77	.739	3.75	.579	ค่อนข้างมาก
40ปี – 49 ปี	3.68	.730	3.76	.640	3.73	.682	3.77	.702	3.84	.650	3.70	.659	3.57	.686	3.70	.754	3.71	.580	ค่อนข้างมาก
50ปี ขึ้นไป	3.79	.710	3.71	.679	3.69	.685	3.75	.632	3.92	.643	3.50	.711	3.46	.710	3.63	.700	3.67	.554	ค่อนข้างมาก
รวม	3.73	.713	3.74	.639	3.72	.677	3.76	.679	3.88	.683	3.67	.667	3.57	.686	3.71	.730	3.72	.569	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 29 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่ำกว่า 1 ปี มีทักษะ
ทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.59$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.71$) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
($\bar{X} = 3.69$) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.66$) ความคิดริเริ่มและ
การเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.63$) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้
เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.57$) ความสามารถในการจัดการตนเอง และ ความสามารถในการเจรจาเพื่อ
ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.54$) เท่ากัน และ ความสามารถในการนำเสนอ การ
พูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.43$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มี
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.75$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.91$) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการ
เปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.83$) ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง และความสามารถที่จะ
เลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.78$) เท่ากัน ความสามารถในการ
จัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.74$) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.70$)
ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.68$) และความสามารถ
ในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} =$
3.57) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มี
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.73$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.93$) รองลงมาคือความสามารถในการจัดการตนเอง ($\bar{X} =$
3.77) ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.76$) ความสามารถที่จะปรับตัวให้ เข้ากับการ
เปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.75$) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จ
ทันเวลา ($\bar{X} = 3.72$) ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.71$)
ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.68$) และความสามารถ
ในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} =$
3.60) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 11 ปี ขึ้นไป มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.90$) โดยมีความสามารถในการจัดการตนเอง ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.00$) เท่ากัน รองลงมาคือ ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเองและ ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.87$) เท่ากัน ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง และ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.73$) เท่ากัน ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.47$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X} = 3.78$) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้ เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.67$) ความสามารถในการจัดการตนเอง ความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.44$) เท่ากัน และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.11$) ตามลำดับ

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																รวม	แปล ความหมาย	
	ความสามารถ ในการจัดการ ตนเอง		ความคิด ริเริ่มและ การเรียนรู้ ด้วยตนเอง		ความสามารถ ที่จะเลือกใช้ ทรัพยากรที่มี จำกัดในการำ งานให้เสร็จ ทันเวลา		ความสามารถ ที่ปรับตัวให้ เข้ากับการ เปลี่ยนแปลง		ความ ระมัดระวัง สงสัยเชิงผู้ ประกอบ วิชาชีพบัญชี		ความสามารถ ในการเจรจา เพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ ยอมรับได้		ความสามารถ ในการ นำเสนอ การ พูดคุย การ รายงานและ การปกป้อง มุมมองของ ตนเองอย่างมี ประสิทธิภาพ		ความสามารถ ในการฟังและ อ่าน อย่างมี ประสิทธิภาพ				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			$\bar{X}$
ต่ำกว่า 1ปี	3.54	.652	3.63	.594	3.57	.604	3.69	.627	3.71	.617	3.54	.606	3.43	.650	3.66	.720	3.59	.517	ค่อนข้างมาก
1ปี – 5ปี	3.74	.763	3.78	.667	3.78	.763	3.83	.744	3.91	.719	3.68	.793	3.57	.797	3.70	.802	3.75	.648	ค่อนข้างมาก
6ปี – 10ปี	3.77	.698	3.76	.648	3.72	.619	3.75	.665	3.93	.682	3.68	.570	3.60	.591	3.71	.691	3.73	.522	ค่อนข้างมาก
11ปี ขึ้นไป	4.00	.525	3.87	.346	3.87	.507	3.73	.450	3.73	.583	4.00	.525	4.00	.525	4.00	.525	3.90	.402	ค่อนข้างมาก
ไม่เคยรับ ทำงานสอบ บัญชีภาษีอากร	3.44	.705	3.44	.705	3.44	.856	3.67	.686	3.78	.647	3.44	.705	3.11	.583	3.44	.705	3.47	.620	ค่อนข้างมาก
รวม	3.73	.713	3.74	.639	3.72	.677	3.76	.679	3.88	.683	3.67	.667	3.57	.686	3.71	.730	3.72	.569	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 30
พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.72$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X}$
 $= 3.89$) รองลงมาคือความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.78$) ความสามารถ
ที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.76$) ความคิดริเริ่มและการ
เรียนรู้ด้วยตนเอง ($\bar{X} = 3.72$) ความสามารถในการจัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.71$) ความสามารถในการ
เจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ และความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมี
ประสิทธิภาพเท่ากัน ($\bar{X} = 3.70$) และ ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน
และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.57$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทมีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
ค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.71$) โดยมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($\bar{X}$
 $= 3.85$) รองลงมาคือความคิดริเริ่มและการเรียนรู้ด้วยตนเองมากที่สุด ($\bar{X} = 3.78$) ความสามารถในการ
จัดการตนเอง ($\bar{X} = 3.76$) ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ($\bar{X} = 3.74$)
ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.73$) ความสามารถที่จะเลือกใช้
ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.66$) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้
ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 3.64$) และความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การ
รายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.58$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ
บุคคลค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.00$) โดยมีความสามารถในการจัดการตนเอง ความคิดริเริ่มและการ
เรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา
ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
บัญชี มากที่สุดเท่ากัน ($\bar{X} = 4.00$) รองลงมาคือความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป
หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้อง
มุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ
เท่ากัน ($\bar{X} = 3.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษา
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ระดับ การศึกษา	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																รวม		แปล ความหมาย
	ความสามารถ ในการจัดการ ตนเอง		ความคิดริเริ่ม และการ เรียนรู้ด้วย ตนเอง		ความสามารถ ที่จะเลือกใช้ ทรัพยากรที่มี จำกัดในการำ งานให้เสร็จ ทันเวลา		ความสามารถ ที่ปรับตัวให้ เข้ากับการ เปลี่ยนแปลง		ความ ระมัดระวัง สงสัยเยี่ยงผู้ ประกอบ วิชาชีพบัญชี		ความสามารถ ในการเจรจา เพื่อให้ ข้อสรุปหรือ ข้อตกลงที่ ยอมรับได้		ความสามารถ ในการ นำเสนอ การ พูดคุย การ รายงานและ การปกป้อง มุมมองของ ตนเองอย่างมี ประสิทธิภาพ		ความสามารถ ในการฟังและ อ่านอย่างมี ประสิทธิภาพ				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ปริญญาตรี	3.71	.736	3.72	.666	3.76	.729	3.78	.712	3.89	.705	3.70	.711	3.57	.744	3.70	.747	3.72	.601	ค่อนข้างมาก
ปริญญาโท	3.76	.683	3.78	.602	3.66	.596	3.74	.633	3.85	.654	3.64	.601	3.58	.598	3.73	.706	3.71	.526	ค่อนข้างมาก
กำลังศึกษา ต่อระดับ ปริญญาเอก	4.00	.000	4.00	.000	4.00	.000	4.00	.000	4.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.62	.000	ค่อนข้างมาก
รวม	3.73	.713	3.74	.639	3.72	.677	3.76	.679	3.88	.683	3.67	.667	3.57	.686	3.71	.730	3.72	.569	ค่อนข้างมาก

4.3.3 ค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 31 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะ ทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.28$) โดยมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหามาก่อนมากที่สุด ($\bar{X} = 3.39$) รองลงมาคือ ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ($\bar{X} = 3.38$) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.28$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.10$) ตามลำดับ

ตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัยทักษะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปลความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์	3.38	.719	ปานกลาง
ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหามาก่อน	3.39	.657	ปานกลาง
ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.28	.715	ปานกลาง
ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	3.10	.681	ปานกลาง
รวม	3.28	.564	ปานกลาง

ในการศึกษาทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 32 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.51$) โดยมีความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ มากที่สุด ($\bar{X} = 3.65$) รองลงมาคือความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหามาก่อน ($\bar{X} = 3.61$) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.54$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.28$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิงมีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.19$) โดยมีความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหามาก่อนมากที่สุด ($\bar{X} = 3.30$) รองลงมาคือความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ($\bar{X} = 3.28$) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.18$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.03$) ตามลำดับ

ตารางที่ 32 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : เพศ	ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร								รวม		แปลความหมาย
	ความสามารถที่จะ สอบถาม วิจัย คิดเชิง เหตุผลและวิเคราะห์		ความสามารถที่จะระบุ และแก้ไขปัญหาที่ไม่ เคยเจอมาก่อน		ความชำนาญด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ		ความสามารถในการ วิเคราะห์แบบจำลอง การตัดสินใจและ ความเสี่ยง				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
เพศชาย	3.65	.586	3.61	.641	3.54	.769	3.28	.738	3.51	.560	ค่อนข้างมาก
เพศหญิง	3.28	.739	3.30	.645	3.18	.668	3.03	.646	3.19	.541	ปานกลาง
รวม	3.38	.719	3.39	.657	3.28	.715	3.10	.681	3.28	.564	ปานกลาง

ในการศึกษาทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตาม
คุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 33 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ปานกลาง ($\bar{X} = 3.13$) โดยมีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มากที่สุด ($\bar{X} = 3.27$) รองลงมาคือ ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ ความสามารถที่จะระบุแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน เท่ากัน ($\bar{X} = 3.18$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการ ตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 2.91$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ปานกลาง ($\bar{X} = 3.37$) โดยมีความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ มากที่สุด ($\bar{X} = 3.51$) รองลงมาคือ ความสามารถที่จะระบุแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน ($\bar{X} = 3.46$) ความ ขำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.36$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการ ตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.17$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี มีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ปานกลาง ($\bar{X} = 3.30$) โดยมีความสามารถที่จะระบุแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน มากที่สุด ($\bar{X} = 3.39$) รองลงมาคือ ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ($\bar{X} = 3.38$) ความ ขำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.33$) และ ความสามารถในการวิเคราะห์ แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.11$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปี ขึ้นไป มีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ปานกลาง ($\bar{X} = 3.08$) โดยมีความสามารถที่จะระบุแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน มากที่สุด ($\bar{X} = 3.27$) รองลงมาคือ ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ($\bar{X} = 3.15$) ความ ขำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 2.98$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการ ตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 2.96$) ตามลำดับ

ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : อายุ	ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร								รวม		แปลความหมาย
	ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์		ความสามารถที่จะระบุและแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน		ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 30 ปี	3.18	.733	3.18	.395	3.27	.465	2.91	.684	3.13	.467	ปานกลาง
30ปี – 39ปี	3.51	.726	3.46	.659	3.36	.712	3.17	.649	3.37	.533	ปานกลาง
40ปี – 49ปี	3.38	.609	3.39	.646	3.33	.701	3.11	.642	3.30	.535	ปานกลาง
50ปี ขึ้นไป	3.15	.821	3.27	.703	2.98	.725	2.96	.794	3.08	.651	ปานกลาง
รวม	3.38	.719	3.39	.657	3.28	.715	3.10	.681	3.28	.564	ปานกลาง

ในการศึกษาทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตาม
คุณสมบัติส่วนบุคคลด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 34 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่ำกว่า 1 ปี มีทักษะ
ทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.05$) โดยมีความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่
ไม่เคยเจอมาก่อน และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มากที่สุดเท่ากัน ($\bar{X} = 3.11$)
รองลงมาคือความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ($\bar{X} = 3.06$) และ
ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 2.91$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มี
ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.29$) โดยมีความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย
คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์มากที่สุด ($\bar{X} = 3.41$) รองลงมาคือความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่
ไม่เคยเจอมาก่อน ($\bar{X} = 3.40$) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.31$) และ
ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.07$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มี
ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.35$) โดยมีความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย
คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ มากที่สุด ($\bar{X} = 3.49$) รองลงมาคือความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่
ไม่เคยเจอมาก่อน ($\bar{X} = 3.47$) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.28$) และ
ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.18$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 11 ปี ขึ้นไป มี ทักษะ
ทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.35$) โดยมีความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่ไม่
เคยเจอมาก่อน มากที่สุด ($\bar{X} = 3.47$) รองลงมาคือความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล
และวิเคราะห์ และ ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.40$) เท่ากัน ความสามารถในการ
วิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.13$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X} = 3.19$) โดยมีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มากที่สุด ($\bar{X} = 3.33$) รองลงมาคือความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหามาก่อน ($\bar{X} = 3.22$) และ ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง เท่ากัน ($\bar{X} = 3.11$) ตามลำดับ

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร								รวม		แปลความหมาย
	ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและ วิเคราะห์		ความสามารถที่จะระบุและแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคย เจอมาก่อน		ความชำนาญด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ		ความสามารถใน การวิเคราะห์ แบบจำลองการ ตัดสินใจและ ความเสี่ยง				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 1 ปี	3.06	.679	3.11	.627	3.11	.671	2.91	.697	3.05	.527	ปานกลาง
1 ปี – 5 ปี	3.41	.653	3.40	.651	3.31	.746	3.07	.655	3.29	.518	ปานกลาง
6 ปี – 10 ปี	3.49	.710	3.47	.614	3.28	.688	3.18	.662	3.35	.553	ปานกลาง
11ปี ขึ้นไป	3.40	.894	3.47	.819	3.40	.814	3.13	.819	3.35	.753	ปานกลาง
ไม่เคยรับทำงาน สอบบัญชีภาษีอากร	3.11	.900	3.22	.808	3.33	.686	3.11	.758	3.19	.704	ปานกลาง
รวม	3.38	.719	3.39	.657	3.28	.715	3.10	.681	3.28	.564	ปานกลาง

ในการศึกษาทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตาม
คุณสมบัติส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 35 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีมีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน
ปานกลาง ($\bar{X} = 3.25$) โดยมีความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน มากที่สุด
($\bar{X} = 3.33$) รองลงมาคือความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ($\bar{X} = 3.30$)
ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.27$) และความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลอง
การตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.13$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทมีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน
ปานกลาง ($\bar{X} = 3.32$) โดยมีความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ มากที่สุด
($\bar{X} = 3.50$) รองลงมาคือความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน ($\bar{X} = 3.47$) ความ
ชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.28$) และ ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการ
ตัดสินใจและความเสี่ยง ($\bar{X} = 3.06$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก มีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติ
งานปานกลาง ($\bar{X} = 3.25$) โดยมีความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความ
เสี่ยง มากที่สุด ($\bar{X} = 4.00$) รองลงมาคือความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและ
วิเคราะห์ ความสามารถที่จะระบุแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน และ ความชำนาญด้านเทคโนโลยี
สารสนเทศ เท่ากัน ($\bar{X} = 3.00$) และ ตามลำดับ

ตารางที่ 35 แสดงค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ระดับการศึกษา	ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร								รวม		แปลความหมาย
	ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์		ความสามารถที่จะระบุและแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน		ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ระดับปริญญาตรี	3.30	.692	3.33	.641	3.27	.721	3.13	.677	3.25	.562	ปานกลาง
ระดับปริญญาโท	3.50	.743	3.47	.676	3.28	.709	3.06	.683	3.32	.568	ปานกลาง
กำลังศึกษาต่อ ระดับปริญญาเอก	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	4.00	.000	3.25	.000	ปานกลาง
รวม	3.38	.719	3.39	.657	3.28	.715	3.10	.681	3.28	.564	ปานกลาง

4.4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4.4.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งประกอบด้วยปัจจัยย่อยจำนวน 5 ปัจจัย ตามตารางที่ 36 ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation) เบื้องต้นของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 37 พบว่ามีความสัมพันธ์กันสูงกว่า 0.3 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 ทุกคู่

ตารางที่ 36 ปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

รหัส ปัจจัย	ปัจจัยค่านิยม(professional values) จรรยาบรรณ(ethics) และทัศนคติ(attitudes) ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
pea- 1	ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ
pea- 2	ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
pea-3	ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
pea- 4	ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม
pea-5	ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บรรษัทภิบาล

ตารางที่ 37 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติ
ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	pea-1	pea -2	pea -3	pea -4	pea -5
pea -1	1				
pea -2	.829*	1			
pea -3	.798*	.859*	1		
pea -4	.710*	.771*	.786*	1	
pea -5	.724*	.780*	.782*	.834*	1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

และเมื่อทำการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าไม่มีปัจจัยใดที่มีค่าน้ำหนักปัจจัยสูงมากกว่า 1 ปัจจัย โดยสามารถลดจำนวนปัจจัยที่ใช้วัดความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเหลือเพียง 1 ปัจจัยคือ ปัจจัยค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ ประกอบด้วยปัจจัยย่อย 5 ปัจจัย ได้แก่ 1) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ 2)ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ 3)ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ 4)ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม และ 5) ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บรรษัทภิบาล

โดยปัจจัยที่ใช้เป็นเครื่องมือวัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีค่า KMO (Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling) เท่ากับ 0.889 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 ทางและมีค่า Eigen value เท่ากับ 4.151 มีค่า Cronbach Alpha เท่ากับ 0.948 และมีค่าน้ำหนักปัจจัยย่อยของแต่ละปัจจัยมากกว่า 0.6 ตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 38

ตารางที่ 38 ค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัย	Factor Loading	Eigen Value	% of Variance	Cronbach Alpha
ปัจจัยค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ		4.151	83.011	0.948
ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ	0.891			
ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	0.932			
ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	0.929			
ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลวิชาชีพ และสังคม	0.900			
ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบริษัทภิบาล	0.904			
รวม			83.011	

KMO: Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy. = 0.889

4.4.2 ค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามตารางที่ 39 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.91$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.99$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 3.95$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 3.93$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X} = 3.92$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บริษัทภิบาล ($\bar{X} = 3.82$) ตามลำดับ

ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ

ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัยค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปล ความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลัก พื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ	3.99	.665	ค่อนข้างมาก
ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ	3.93	.668	ค่อนข้างมาก
ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	3.95	.657	ค่อนข้างมาก
ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่ มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม	3.90	.681	ค่อนข้างมาก
ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บรรษัทภิบาล	3.82	.706	ค่อนข้างมาก
รวม	3.91	.615	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 40 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพศชาย มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 3.91$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X} = 4.04$) รองลงมาคือ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 3.90$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 3.93$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X} = 3.90$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X} = 3.79$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพศหญิง มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.91$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ ($\bar{X}=3.97$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X}=3.94$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X}=3.95$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.90$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.83$) ตามลำดับ

ตารางที่ 40 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : เพศ	ค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร										รวม		แปลความหมาย
	ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่นความใส่ใจ และการรักษาความลับ		ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพาดิตนเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ		ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ		ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลวิชาชีพ และสังคม		ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และบรรษัทภิบาล				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
เพศชาย	4.04	.570	3.90	.563	3.93	.591	3.90	.634	3.79	.628	3.91	.501	ค่อนข้างมาก
เพศหญิง	3.97	.698	3.94	.704	3.95	.581	3.90	.699	3.83	.734	3.91	.653	ค่อนข้างมาก
รวม	3.99	.665	3.93	.668	3.95	.657	3.90	.657	3.82	.706	3.91	.615	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 41 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.63$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพาดิตนเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ และความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ มากที่สุดเท่ากัน ($\bar{X}=3.73$) รองลงมาคือ ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพท์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.55$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.45$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.99$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ มากที่สุด ($\bar{X}=4.04$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพาดิตนเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ เท่ากัน ($\bar{X}=4.03$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพท์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.98$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.89$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.86$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X}=3.94$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพาดิตนเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยียงผู้ประกอบวิชาชีพ เท่ากัน ($\bar{X}=3.88$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพท์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.84$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.78$) ตามลำดับ

ผู้ตอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปี ขึ้นไป มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.90$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X}=4.06$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X}=3.92$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีการจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.90$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X}=3.85$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบริษัทภิบาล ($\bar{X}=3.81$) ตามลำดับ

ตารางที่ 41 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : อายุ	ค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร										รวม		แปลความหมาย
	ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ		ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ		ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ		ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลวิชาชีพ และสังคม		ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และบรรษัทภิบาล				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 30 ปี	3.73	.456	3.73	.456	3.73	.456	3.55	.510	3.45	.671	3.63	.468	ค่อนข้างมาก
ระหว่าง 30 ปี – 39 ปี	4.03	.658	4.03	.643	4.04	.636	3.98	.692	3.89	.760	3.99	.616	ค่อนข้างมาก
ระหว่าง 40 ปี – 49 ปี	3.94	.691	3.88	.649	3.88	.649	3.84	.633	3.78	.612	3.86	.598	ค่อนข้างมาก
50 ปี ขึ้นไป	4.06	.662	3.85	.767	3.92	.735	3.90	.747	3.81	.730	3.90	.650	ค่อนข้างมาก
รวม	3.99	.665	3.93	.668	3.95	.657	3.90	.657	3.82	.706	3.91	.615	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 42 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่ำกว่า 1 ปี มีค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.80$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X}=3.94$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X}=3.86$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติดนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และ ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม เท่ากัน ($\bar{X}=3.77$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัท ทภิบาล ($\bar{X}=3.66$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.96$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติดนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มากที่สุด ($\bar{X}=4.06$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X}=4.03$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X}=4.01$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพและสังคม ($\bar{X}=3.90$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.84$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.92$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X}=3.98$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.95$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X}=3.93$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติดนเยี่ยงผู้ประกอบการ

วิชาชีพ ($\bar{X}=3.89$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.85$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 11 ปี ขึ้นไป มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=4.05$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X}=4.13$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด และความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เท่ากัน ($\bar{X}=4.07$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล เท่ากัน ($\bar{X}=4.00$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.60$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด ($\bar{X}=3.78$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล เท่ากัน ($\bar{X}=3.56$) ตามลำดับ

ตารางที่ 42 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	ค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร										รวม		แปลความหมาย
	ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยา บรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจและการรักษาความลับ		ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ		ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ		ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลวิชาชีพ และสังคม		ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และบริษัทภิบาล				
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ต่ำกว่า 1 ปี	3.94	.796	3.77	.765	3.86	.728	3.77	.802	3.66	.832	3.80	.741	ค่อนข้างมา
ระหว่าง 1 ปี – 5 ปี	4.03	.684	4.06	.682	4.01	.701	3.90	.693	3.84	.707	3.96	.634	ค่อนข้างมาก
ระหว่าง 6 ปี – 10 ปี	3.98	.631	3.89	.636	3.93	.627	3.95	.651	3.85	.702	3.92	.579	ค่อนข้างมาก
11 ปี ขึ้นไป	4.07	.450	4.07	.450	4.13	.346	4.00	.525	4.00	.371	4.05	.374	ค่อนข้างมาก
ไม่เคยรับทำงานสอบ บัญชีภาษีอากร	3.78	.647	3.56	.511	3.56	.511	3.56	.511	3.65	.511	3.60	.513	ค่อนข้างมาก
รวม	3.99	.665	3.93	.668	3.95	.657	3.90	.657	3.82	.706	3.91	.615	ค่อนข้างมาก

ในการศึกษาค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 43 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.94$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับมากที่สุด ($\bar{X}=4.01$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X}=3.99$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพัตินเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X}=3.96$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.93$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.83$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับโท มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพค่อนข้างมาก ($\bar{X}=3.88$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับมากที่สุด ($\bar{X}=3.96$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพัตินเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เท่ากัน ($\bar{X}=3.90$) ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม ($\bar{X}=3.86$) และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล ($\bar{X}=3.81$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก มีค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพปานกลาง ($\bar{X}=2.80$) โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับมากที่สุด ($\bar{X}=4.00$) รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพัตินเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม เท่ากัน ($\bar{X}=3.00$) ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่จะนำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล เท่ากัน ($\bar{X}=2.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 43 แสดงค่าเฉลี่ยค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล :ระดับ การศึกษา	ค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร										รวม		แปลความหมาย
	ความเข้าใจเกี่ยว กับกระบวนการ ที่นำไปสู่การ ปฏิบัติตามหลัก พื้นฐานของ จรรยาบรรณใน เรื่องความ ซื่อสัตย์ ความ มุ่งมั่น ความใส ใจ และการ รักษาความลับ	ความเข้าใจเกี่ยว กับกระบวนการ ที่นำไปสู่การ ประพฤติตน เยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพ	ความเข้าใจเกี่ยว กับกระบวนการ ที่นำไปสู่ความ เป็นอิสระ ความ ระมัดระวัง สงสัยเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ	ความเข้าใจ เกี่ยวกับผลลัพธ์ จากพฤติกรรมที่ ไม่มี จรรยาบรรณที่มี ต่อบุคคล วิชาชีพ และ สังคม	ความเข้าใจเกี่ยว กับจรรยาบรรณ ที่สัมพันธ์กับ ธุรกิจ และ บรรษัทภิบาล								
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	
ปริญญาตรี	4.01	.684	3.96	.653	3.99	.639	3.93	.671	3.83	.688	3.94	.610	ค่อนข้างมาก
ปริญญาโท	3.96	.642	3.90	.684	3.90	.656	3.86	.691	3.81	.714	3.88	.614	ค่อนข้างมาก
กำลังศึกษาต่อ ระดับปริญญาเอก	4.00	.000	3.00	.000	2.00	.000	3.00	.000	2.00	.000	2.80	.000	ปานกลาง
รวม	3.99	.665	3.93	.668	3.95	.657	3.90	.657	3.82	.706	3.91	.615	ค่อนข้างมาก

4.5 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4.5.1 การวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งประกอบด้วยปัจจัยย่อยจำนวน 15 ปัจจัย ตามตารางที่ 44 ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation) เบื้องต้นของปัจจัยที่ใช้วัดค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 45 พบว่ามีความสัมพันธ์กันสูงกว่า 0.3 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 จำนวน 86 คู่ จาก 105 คู่ มีเพียงปัจจัยมีความเป็นอิสระ เทียบธรรมและซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ / มีผลประโยชน์ / มีส่วนได้เสีย ปัจจัยไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการ ที่เกินความรู้ความสามารถของตนเองที่จะปฏิบัติงานได้ ปัจจัยไม่ลงลายมือชื่อรับรองรายงานในกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ปัจจัยไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านปฏิบัติงานให้ และไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร มีความสัมพันธ์กับปัจจัยอื่นต่ำกว่า 0.3 จึงตัดปัจจัยมีความเป็นอิสระ เทียบธรรมและซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่รับตรวจสอบ และรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ / มีผลประโยชน์ / มีส่วนได้เสีย ปัจจัยไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนเองที่จะปฏิบัติงานได้ ปัจจัยไม่ลงลายมือชื่อรับรองรายงานในกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ปัจจัยไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านปฏิบัติงานให้ และไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร ออกจากการวิเคราะห์ปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 44 ปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

รหัส ปัจจัย	ปัจจัยสมรรถนะ(competency)ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
c-1	สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี
c-2	สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน
c-3	สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต
c-4	สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-5	สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-6	สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-7	สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-8	สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-9	สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-10	สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-11	สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
c-12	มีความเป็นอิสระ เทียบธรรมและซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ / มีผลประโยชน์ / มีส่วนได้เสีย
c-13	ไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนเองที่จะปฏิบัติงานได้
c-14	ไม่ลงลายมือชื่อรับรองรายงานในกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
c-15	ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้ และไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

ตารางที่ 45 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	c-1	c-2	c-3	c-4	c-5	c-6	c-7	c-8	c-9	c-10	c-11	c-12	c-13	c-14	c-15
c-1	1														
c-2	.531*	1													
c-3	.498*	.467*	1												
c-4	.327*	.440*	.698*	1											
c-5	.500*	.487*	.612*	.698*	1										
c-6	.523*	.429*	.610*	.653*	.698*	1									
c-7	.485*	.401*	.622*	.650*	.707*	.762*	1								
c-8	.507*	.524*	.559*	.545*	.604*	.646*	.660*	1							
c-9	.538*	.388*	.558*	.571*	.656*	.627*	.653*	.646*	1						
c-10	.472*	.401*	.571*	.590*	.657*	.590*	.661*	.680*	.830*	1					
c-11	.508*	.442*	.595*	.597*	.565*	.633*	.619*	.627*	.640*	.717*	1				
c-12	.578*	.336*	.299*	.283*	.428*	.407*	.342*	.359*	.468*	.427*	.428*	1			
c-13	.531*	.308*	.220*	.207*	.345*	.344*	.263*	.320*	.426*	.400*	.336*	.725*	1		
c-14	.499*	.285*	.194*	.169*	.308*	.255*	.233*	.273*	.362*	.389*	.291*	.651*	.827*	1	
c-15	.494*	.292*	.196*	.178*	.322*	.235*	.220*	.267*	.347*	.381*	.285*	.643*	.811*	.916*	1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

และเมื่อทำการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) ของปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าไม่มีปัจจัยใดที่มีค่าน้ำหนักปัจจัยสูงมากกว่า 1 ปัจจัย โดยสามารถลดจำนวนปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเหลือเพียง 1 ปัจจัยคือ ปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรประกอบด้วยปัจจัยย่อย 11 ปัจจัย ได้แก่ 1) สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี 2) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน 3) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต 4) สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 5) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 6) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 7) สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 8) สามารถ แสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 9) สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบ

บัญชี 10) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และ 11) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี

โดยปัจจัยที่ใช้เป็นเครื่องมือวัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีค่า KMO (Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling) เท่ากับ 0.889 ที่ระดับนัยสำคัญเท่ากับ 0.5 ทางและมีค่า Eigen value เท่ากับ 4.151 มีค่า Cronbach Alpha เท่ากับ 0.948 และมีค่าน้ำหนักปัจจัยย่อยของแต่ละปัจจัยมากกว่า 0.6 ตามที่แสดงไว้ในตารางที่ 46

ตารางที่ 46 ค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัย	Factor Loading	Eigen Value	% of Variance	Cronbach Alpha
ปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร		6.844	62.222	0.937
สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และบัญชีว่าถูกต้องตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี	0.667			
สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน	0.617			
สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุม และประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงาน ที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต	0.784			
สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.787			
สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.834			
สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.834			
สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.842			
สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิด ในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.810			

ตารางที่ 46 ค่าน้ำหนักปัจจัยที่ใช้วัดสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ปัจจัย	Factor Loading	Eigen Value	% of Variance	Cronbach Alpha
สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.827			
สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.836			
สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	0.805			
รวม			62.222	

KMO: Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy. = 0.919

4.5.2 ค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 47 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสมรรถนะค่อนข้างสูง ($\bar{X} = 3.45$) โดย สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X} = 3.91$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.53$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.48$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 3.46$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.45$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.43$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.42$) เท่ากัน สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.40$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมิน ความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X} = 3.33$) สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.22$) ตามลำดับ

ตารางที่ 47 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย		การแปลความหมาย
	$\bar{X}$	S.D.	
สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี	3.91	.653	ค่อนข้างสูง
สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน	3.46	.705	ค่อนข้างสูง
สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต	3.33	.667	ปานกลาง
สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.22	.732	ปานกลาง
สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.42	.680	ค่อนข้างสูง
สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.43	.651	ค่อนข้างสูง
สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.42	.626	ค่อนข้างสูง
สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.40	.629	ปานกลาง
สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.53	.672	ค่อนข้างสูง
สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.48	.649	ค่อนข้างสูง
สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	3.45	.641	ค่อนข้างสูง
รวม	3.45	.521	ค่อนข้างสูง

ในการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 48 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพิเศษฯ มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.61$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=4.07$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.73$) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.65$) สามารถประเมินการใช้นิติมาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.62$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และ สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.61$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชี และรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.59$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.56$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.54$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.51$) สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.31$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพิเศษฯ มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X}=3.39$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=3.84$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.45$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.43$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.41$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.40$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.38$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.36$) รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.34$) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.30$) สามารถประเมินการใช้นิติมาตรฐานการนำเสนอสามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชี และการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.26$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.18$)

ตารางที่ 48 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล :เพศ	สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																						รวม	แปลความหมาย	
	สามารถ ตรวจสอบ ความถูกต้อง ของรายงาน ทางการเงิน และบัญชีว่า ถูกต้องตาม ควรตรงตาม ตามเอกสาร ประกอบการ ลงบัญชี	สามารถ พัฒนาระบบ สารสนเทศ สำหรับการ บัญชีและ รายงาน ทางการเงิน	สามารถจัดทำ โครงร่างงาน สำหรับ ประเมินการ ควบคุมและ ประเมินความ เสี่ยงในระบบ การบัญชีและ การรายงานที่ เหมาะสมกับ การตรวจ สอบข้อมูล ทางการเงิน ในอดีต	สามารถทำ วิจัยทาง เทคนิคที่ เหมาะสมใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ รวบรวมและ ประเมิน หลักฐานใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถใช้ แนวทาง ปฏิบัติและ มาตรฐานการ ตรวจสอบที่ เกี่ยวข้องใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ ประเมินการใช้ มาตรฐานการ นำเสนอ รายงาน ทางการเงินที่ เกี่ยวข้องใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถแสดง ถึงขีด ความสามารถ ในการ สอบถาม การ คิดในเชิง ทฤษฎี และ การวิเคราะห์ อย่าง ระมัดระวังใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถแสดง ความสงสัย ทางวิชาชีพใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ ตัดสินใจทาง วิชาชีพใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ แก้ปัญหา เกี่ยวกับความ ขัดแย้งใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี														
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			
เพศชาย	4.07	.514	3.59	.726	3.51	.692	3.31	.801	3.54	.731	3.61	.684	3.62	.616	3.65	.610	3.73	.714	3.61	.704	3.56	.729	3.61	.505	ค่อนข้างสูง
เพศหญิง	3.84	.689	3.41	.691	3.26	.645	3.18	.702	3.38	.655	3.36	.626	3.34	.613	3.30	.611	3.45	.640	3.43	.621	3.40	.599	3.39	.514	ปานกลาง
รวม	3.91	.653	3.46	.705	3.33	.667	3.22	.732	3.42	.680	3.43	.651	3.42	.626	3.40	.629	3.53	.672	3.48	.649	3.45	.641	3.45	.521	ค่อนข้างสูง

ในการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 49 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ปานกลาง ($\bar{X}=3.38$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด($\bar{X}=3.73$) รองลงมาคือ สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน และสามารถชี้แนะทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.45$) เท่ากัน สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.36$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต และสามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.27$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี($\bar{X}=3.18$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ก่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.54$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=4.00$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.61$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.58$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.50$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.49$) สามารถชี้แนะทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.48$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุม

และประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.40$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.32$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 40 ปี – 49 ปี มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ก่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.42$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=3.87$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.52$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.47$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.43$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.40$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.39$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.38$) สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.37$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.29$) สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.22$) และสามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.33$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปี ขึ้นไป มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X}=3.34$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=3.81$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.42$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.38$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.37$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.35$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.33$) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.31$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบ

ข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.23$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการ
สอบบัญชี($\bar{X}=3.27$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
($\bar{X}=2.98$) ตามลำดับ

DRAFT

ตารางที่ 49 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล :อายุ	สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																						รวม	แปลความหมาย	
	สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี	สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน	สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต	สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการคิดในเชิงทฤษฎีและการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี														
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			
ต่ำกว่า 30 ปี	3.73	.631	3.45	.510	3.27	.631	3.18	.588	3.36	.492	3.45	.510	3.36	.492	3.27	.456	3.36	.492	3.36	.492	3.36	.492	3.38	.417	ปานกลาง
ระหว่าง 30ปี-39ปี	4.00	.622	3.49	.700	3.40	.667	3.32	.767	3.50	.701	3.48	.673	3.50	.631	3.50	.631	3.61	.719	3.58	.683	3.58	.612	3.54	.513	ค่อนข้างสูง
ระหว่าง40ปี –49ปี	3.87	.655	3.47	.735	3.29	.656	3.22	.698	3.38	.644	3.40	.631	3.37	.606	3.33	.616	3.52	.638	3.43	.652	3.39	.663	3.42	.510	ค่อนข้างสูง
50ปี ขึ้นไป	3.81	.701	3.37	.700	3.23	.688	2.98	.696	3.33	.721	3.35	.665	3.33	.660	3.31	.654	3.42	.643	3.38	.567	3.27	.640	3.34	.555	ปานกลาง
รวม	3.91	.653	3.46	.705	3.33	.667	3.22	.732	3.42	.680	3.43	.651	3.42	.626	3.40	.629	3.53	.672	3.48	.649	3.45	.641	3.45	.521	ค่อนข้างสูง

ในการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้าน
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 50 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ การเป็นผู้สอบบัญชีต่ำกว่า 1 ปี มีสมรรถนะในการ
ปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X}=3.10$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและ
บัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด($\bar{X}=3.71$) รองลงมาคือ
สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.17$) สามารถพัฒนาระบบ
สารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.14$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความ
ขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.11$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานใน
สภาพแวดล้อมการสอบบัญชี($\bar{X}=3.03$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่
เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.03$) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการ
สอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี
($\bar{X}=3.00$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงใน
ระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต และ
สามารถประเมินการใช้นาฏฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการ
สอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=2.94$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการ
สอบบัญชี ($\bar{X}=2.83$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มีสมรรถนะ
ในการปฏิบัติงาน ค่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.47$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน
ทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=4.00$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.55$)
สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.50$) สามารถ
รวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.49$) สามารถประเมินการ
ใช้นาฏฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.49$)
สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี($\bar{X}=3.49$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับ
ความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี($\bar{X}=3.44$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐาน
การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี แล ะสามารถแสดงถึงขีดความสามารถ
ในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบ
บัญชี($\bar{X}=3.38$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยง

ในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.32$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.25$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ การเป็นผู้สอบบัญชี ระหว่าง 6 ปี – 10 ปี มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.52$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=3.90$) รองลงมาคือสามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.58$) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.54$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.52$) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.51$) สามารถประเมินการใช้งามาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.50$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน และสามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.49$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต ($\bar{X}=3.42$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.30$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ การเป็นผู้สอบบัญชี 11 ปี ขึ้นไป มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.69$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=4.13$) รองลงมาคือสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.80$) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน และสามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.73$) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.67$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับ ประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต และ

สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.60$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.53$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี($\bar{X}=3.47$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานปานกลาง ($\bar{X}=3.32$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถ ประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สูงที่สุดเท่ากัน ($\bar{X}=3.44$) รองลงมาคือสามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.33$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการ ควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชี และการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดี ต และสามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.22$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 50 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ประสบการณ์	สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																						รวม	แปลความหมาย	
	สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี	สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน	สามารถจัดทำโครงการงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต	สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถประเมินการใช้นามาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการคิดในเชิงทฤษฎีและการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	สามารถแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี														
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			
ต่ำกว่า 1 ปี	3.71	.617	3.14	.687	2.94	.720	2.83	.659	3.03	.701	3.03	.659	2.94	.535	3.00	.637	3.29	.663	3.17	.613	3.11	.627	3.10	.507	ปานกลาง
ระหว่าง 1ปี – 5 ปี	4.00	.641	3.50	.725	3.32	.577	3.25	.713	3.49	.641	3.38	.572	3.19	.585	3.38	.572	3.55	.675	3.49	.605	3.44	.583	3.47	.453	ค่อนข้างสูง
ระหว่าง 6 ปี – 10 ปี	3.90	.672	3.49	.684	3.42	.667	3.30	.732	3.49	.671	3.58	.653	3.50	.600	3.51	.629	3.58	.680	3.54	.656	3.52	.643	3.52	.526	ค่อนข้างสูง
11 ปี ขึ้นไป	4.13	.507	3.73	.691	3.60	.724	3.47	.819	3.60	.724	3.53	.730	3.53	.819	3.67	.606	3.80	.551	3.80	.761	3.73	.785	3.69	.594	ค่อนข้างสูง
ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร	3.44	.511	3.44	.511	3.22	.647	3.00	.485	3.22	.428	3.44	.511	3.44	.511	3.33	.485	3.33	.485	3.33	.485	3.33	.485	3.32	.409	ปานกลาง
รวม	3.91	.653	3.46	.705	3.33	.667	3.22	.732	3.42	.680	3.43	.651	3.42	.626	3.40	.629	3.53	.672	3.48	.649	3.45	.641	3.45	.521	ปานกลาง

ในการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลด้าน
ระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 51 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน
ค่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.46$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่า
ถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=3.87$) รองลงมาคือ
สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.55$) สามารถพัฒนา
ระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน ($\bar{X}=3.49$) สามารถรวบรวมและ
ประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถตัดสินใจทางวิชาชีพใน
สภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.47$) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งใน
สภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.45$) สามารถประเมินการใช้นิติมาตรฐานการนำเสนอรายงาน
ทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.42$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและ
มาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.41$) สามารถแสดงถึง
จิตความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังใน
สภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.39$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุม
และประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทาง
การเงินในอดีต ($\bar{X}=3.33$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบ
บัญชี ($\bar{X}=3.26$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน
ค่อนข้างสูง ($\bar{X}=3.45$) โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่า
ถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด ($\bar{X}=3.97$) รองลงมาคือ
สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.51$) สามารถ
ตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.50$) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและ
มาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.46$) สามารถแก้ปัญหา
เกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.45$) สามารถแสดงถึงจิต
ความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังใน
สภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงาน
ทางการเงิน เท่ากัน ($\bar{X}=3.42$) สามารถประเมินการใช้นิติมาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงิน
ที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.41$) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐาน

ในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ($\bar{X}=3.36$) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต($\bar{X}=3.33$) และสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี($\bar{X}=3.16$) ตามลำดับ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ปานกลาง ($\bar{X}=3.18$) โดยสามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สูงที่สุดเท่ากัน ($\bar{X}=4.00$) รองลงมาคือ สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน ($\bar{X}=3.00$) ตามลำดับ

ตารางที่ 51 แสดงค่าเฉลี่ยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณสมบัติ ส่วนบุคคล : ระดับ การศึกษา	สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร																						รวม	แปลความหมาย	
	สามารถ ตรวจสอบ ความถูกต้อง ของรายงาน ทางการเงิน และบัญชีว่า ถูกต้องตาม ควรตรงตาม ตามเอกสาร ประกอบการ ลงบัญชี	สามารถ พัฒนาระบบ สารสนเทศ สำหรับการ บัญชีและ รายงาน ทางการเงิน	สามารถจัดทำ โครงร่างงาน สำหรับ ประเมินการ ควบคุมและ ประเมินความ เสี่ยงในระบบ การบัญชีและ การรายงานที่ เหมาะสมกับ การตรวจ สอบข้อมูล ทางการเงิน ในอดีต	สามารถทำ วิจัยทาง เทคนิคที่ เหมาะสมใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ รวบรวมและ ประเมิน หลักฐานใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถใช้ แนวทาง ปฏิบัติและ มาตรฐานการ ตรวจสอบที่ เกี่ยวข้องใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ ประเมินการใช้ มาตรฐานการ นำเสนอ รายงาน ทางการเงินที่ เกี่ยวข้องใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถแสดง ถึงขีด ความสามารถ ในการ สอบถาม การ คิดในเชิง ทฤษฎี และ การวิเคราะห์ อย่าง ระมัดระวังใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถแสดง ความสงสัย ทางวิชาชีพใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ ตัดสินใจทาง วิชาชีพใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี	สามารถ แก้ปัญหา เกี่ยวกับความ ขัดแย้งใน สภาพแวดล้อม การสอบบัญชี														
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.			
ปริญญาตรี	3.87	.651	3.49	.720	3.33	.669	3.26	.669	3.47	.641	3.41	.602	3.42	.615	3.39	.631	3.55	.650	3.47	.630	3.45	.629	3.46	.521	ค่อนข้างสูง
ปริญญาโท	3.97	.649	3.42	.686	3.33	.668	3.16	.812	3.36	.730	3.46	.716	3.41	.642	3.42	.629	3.51	.704	3.50	.677	3.45	.661	3.45	.523	ค่อนข้างสูง
กำลังศึกษาต่อระดับ ปริญญาเอก	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	4.00	.000	3.00	.000	3.00	.000	4.00	.000	3.00	.000	3.18	.000	ปานกลาง
รวม	3.91	.653	3.46	.705	3.33	.667	3.22	.732	3.42	.680	3.43	.651	3.42	.626	3.40	.629	3.53	.672	3.48	.649	3.45	.641	3.45	.521	ค่อนข้างสูง

4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ในการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ ต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและมีที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วย จังหวัดนครปฐม จังหวัดนนทบุรี จังหวัดสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรสาคร และจังหวัดปทุมธานี จำนวน 516 คน โดยศึกษาจากปัจจัย 7 ด้าน ประกอบด้วย 1) ความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2) ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 3) ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 4) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร 5) ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 6) ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ 7) สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยดังนี้คือ

สมมติฐานที่ 1 ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ตัวแปรทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และตัวแปรค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามตารางที่ 52 พบว่าความรู้ทางองค์กรธุรกิจ ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.5 โดยความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสัมพันธ์กับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสูงสุด ($r = 0.593$) รองลงมาคือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ($r = 0.581$) ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ($r = 0.579$) ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี

ภาษีอากร ($r = 0.567$) ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ($r = 0.551$) และ ความรู้ทางองค์กรธุรกิจ ($r = 0.530$) ตามลำดับ นอกจากนี้ยังพบว่า

ในการทดสอบ Multicollinearity ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตัวแปรทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ตัวแปรทักษะทางปัญหาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และตัวแปรค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity โดยมีค่า VIF (Variance Inflation Factor) อยู่ระหว่าง 1.598 – 2.744 ($VIF < 5$) และมีค่า Tolerance ระหว่าง 0.364 – 0.626

ตารางที่ 52 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กับ ความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตัวแปร	สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ความรู้ทางองค์กรธุรกิจ	ความรู้ทางการบัญชี	ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร	ทักษะทางปัญหาและการปฏิบัติงาน	ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ	VIF	Tolerance
สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	3.45 (0.521)								
ความรู้ทางองค์กรธุรกิจ	.530*	3.06 (0.588)						2.113	.473
ความรู้ทางการบัญชี	.593*	.530*	3.45 (0.571)					1.598	.626
ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	.551*	.615*	.524*	3.43 (0.563)				2.089	.473
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร	.581*	.421*	.435*	.549*	3.72 (0.569)			2.744	.364
ทักษะทางปัญหาและการปฏิบัติงาน	.579*	.653*	.512*	.623*	.635*	3.28 (0.564)		2.533	.395
ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ	.567*	.324*	.365	.433*	.707*	.458*	3.91 (0.615)	2.024	.494

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression)

เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร กับ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติใน
วิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กับ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้สมการถดถอย
เชิงซ้อน ผู้วิจัยได้ทำการคัดเลือกตัวแปรเข้าสมการด้วยวิธี Enter โดยกำหนดให้

- y หมายถึง สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 x_1 หมายถึง ความรู้ทางองค์กรธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 x_2 หมายถึง ความรู้ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 x_3 หมายถึง ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 x_4 หมายถึง ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 x_5 หมายถึง ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 x_6 หมายถึง ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
 α หมายถึง ค่าคงที่ของสมการ (ค่าของ y เมื่อ $x = 0$)
 β_1 หมายถึง สัมประสิทธิ์ของการถดถอยของตัวแปร x_1 ขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่
 β_2 หมายถึง สัมประสิทธิ์ของการถดถอยของตัวแปร x_2 ขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่
 β_3 หมายถึง สัมประสิทธิ์ของการถดถอยของตัวแปร x_3 ขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่
 β_4 หมายถึง สัมประสิทธิ์ของการถดถอยของตัวแปร x_4 ขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่
 β_5 หมายถึง สัมประสิทธิ์ของการถดถอยของตัวแปร x_5 ขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่
 β_6 หมายถึง สัมประสิทธิ์ของการถดถอยของตัวแปร x_6 ขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่
 ε หมายถึง ค่าความคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นอย่างสุ่ม

ซึ่งมีตัวแปรที่นำเข้าสมการดังนี้

$$y = \alpha + \beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \beta_3 x_3 + \beta_4 x_4 + \beta_5 x_5 + \beta_6 x_6 + \varepsilon$$

จากผลการทดสอบสมมุติฐานที่ได้จากการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อนในตารางที่ 53
พบว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ขึ้นอยู่กับความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติ
ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 55.55% (R Square = .555) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ

0.05 โดยพบว่า ความรู้ทางองค์การธุรกิจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความรู้ทางการบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร รส่งผลกระทบเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05

ตารางที่ 53 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน(Multiple Regression) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ กับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร			
	Beta	Std. Error	t	Sig
Constant		0.124	3.162	0.002*
ความรู้ทางองค์การธุรกิจ	0.125	0.038	20905	0.004*
ความรู้ทางการบัญชี	0.283	0.034	7.585	0.000*
ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.085	0.040	1.986	0.048*
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร	0.098	0.045	2.004	0.046*
ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน	0.117	0.043	2.486	0.013*
ค่านิยม จรรยาบรรณ แลทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	0.263	0.036	6.258	0.000*
Sig = 0.00 , $R^2 = .555$, Adj. $R^2 = .550$, Durbin-Watson = 2.056				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่างกันทำให้สมรรถนะ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แตกต่างกัน

การวิเคราะห์ค่าความแปรปรวน (ANOVA)

เพื่อทดสอบความแตกต่างของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการทดสอบสมมติฐานที่ได้จากการวิเคราะห์ค่าความแปรปรวน (ANOVA) เพื่อ
ทดสอบความแตกต่างของสมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในตารางที่ 54 พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายและเพศหญิงมีสมรรถนะ แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทาง
สถิติเท่ากับ 0.05 ($F = 19.066$) โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีสมรรถนะสูงกว่าผู้สอบ
บัญชีภาษีอากรเพศหญิง

อายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต่างกัน สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน ที่
ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05 ($F = 3.885$) โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 50 ปี ขึ้น
ไปมีสมรรถนะต่ำกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30 ปี – 49 ปี

ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่างกันสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05 ($F = 11.638$) โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่
มีประสบการณ์ต่ำกว่า 1 ปี มีสมรรถนะต่ำกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ระหว่าง 1 ปี – 5 ปี มีสมรรถนะต่ำกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ที่มีประสบการณ์ 11 ปี ขึ้นไป และ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 11 ปี ขึ้นไป มี
สมรรถนะสูงกว่าผู้สอบบัญชีที่ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร

ระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่างกันสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่
แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.05 ($F = 0.295$)

ตารางที่ 54 การวิเคราะห์ค่าความแปรปรวน (ANOVA) เพื่อทดสอบความแตกต่างของ
สมรรถนะผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชี
ภาษีอากร

คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	สมรรถนะของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร		F	Sig	LSD
	$\bar{X}$	SD.			
เพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร			19.066	0.000*	-
(1) ชาย	3.61	0.505			
(2) หญิง	3.39	0.514			
อายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร			3.885	0.009*	(4) < (2),(3)
(1) ต่ำกว่า 30 ปี	3.38	0.417			
(2) 30 ปี – 39 ปี	3.54	0.513			
(3) 40 ปี – 49 ปี	3.42	0.510			
(4) 50 ปีขึ้นไป	3.34	0.555			
ประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร			11.638	0.000*	(1) < (2),(3),(4) (2) < (4) (4) > (5)
(1) ต่ำกว่า 1 ปี	3.10	0.507			
(2) 1 ปี – 5 ปี	3.47	0.453			
(3) 6 ปี – 10 ปี	3.52	0.526			
(4) 11 ปี ขึ้นไป	3.69	0.594			
(5) ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร	3.32	0.409			
ระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร			0.295	0.745	-
(1)ปริญญาตรี	3.46	0.521			
(2) ปริญญาโท	3.45	0.523			
(3) กำลังศึกษาต่อระดับปริญญาเอก	3.18	0.000			

*มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ ต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเกี่ยวกับ 1)คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2)ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทัศนคติในวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 3) สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 4)ความสัมพันธ์ของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทัศนคติในวิชาชีพ กับสมรรถนะ ของผู้สอบบัญชีภาษี อากร และ 5) ความแตกต่างระหว่างคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากการสำรวจความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศของกรมสรรพากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 516 ราย โดยมีความคาดหวังว่าผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย จะสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลซึ่งจะส่งผลต่อผลความสามารถในการก้าวเข้าสู่เวทีโลกของผู้สอบบัญชีภาษีอากรของประเทศไทย โดยสามารถสรุปและอภิปรายประเด็นที่สำคัญได้ดังนี้

5.1 คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศของกรมสรรพากรในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 516 รายส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30 ปี – 39 ปี มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ระหว่าง 1 ปี – 5 ปี และจบการศึกษาในระดับปริญญาตรี สะท้อนให้เห็นว่าผู้ที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี หากต้องการประกอบวิชาชีพเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรอาจต้องใช้ระยะเวลาในการเตรียมตัวและเตรียมความพร้อมพอสมควร เนื่องจาก สำนักงานมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร (มบ.) กรมสรรพากร¹ กำหนดไว้ว่าผู้ที่ขอขึ้นทะเบียนเป็น

¹ <http://www.rd.go.th/publish/25623.0html>. (สืบค้นวันที่ 23 มีนาคม 2557)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้อง 1) สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือ ประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนรับรองเทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว 2) มีอายุไม่ต่ำกว่า ยี่สิบปีบริบูรณ์ 3) มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้ 4) ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี 5) ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากรหรือคดีอื่นที่อธิบดีเห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งความเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 6) ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ 7) ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอน ใบอนุญาต และ 8) ต้องผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด โดยจะต้องผ่านการทดสอบครบทุกวิชา ได้แก่ 1) วิชาการบัญชี 2) วิชาการสอบบัญชี และ 3) ความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

5.2 ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษา ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพสูงที่สุด รองลงมาคือทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร ความรู้ทางการบัญชี ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ทักษะทางปัญหาและการปฏิบัติงาน และความรู้ทางองค์กรธุรกิจ ตามลำดับ โดยมีผลการศึกษาในแต่ละด้านคือ

5.2.1 ด้านความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถแบ่งความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรออกเป็น 3 ด้าน ประกอบด้วย 1) ความรู้ทางองค์กรธุรกิจ 2) ความรู้ทางการบัญชี และ 3) ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ทางการบัญชีสูงที่สุด รองลงมาคือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี และความรู้ทางองค์กรธุรกิจ ตามลำดับ สะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรตระหนักถึงความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ทาง การบัญชีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีซึ่งประกอบด้วย 1) ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี 2) ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และ 3) ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี

อย่างไรก็ตามนอกเหนือจากความรู้ทางการบัญชีแล้วผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี และความรู้ทางองค์กรธุรกิจด้วย โดยความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

ประกอบด้วย 1) ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร 2) ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจและกฎหมาย ห้าง
หุ้นส่วน และ 3) ความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี สำหรับความรู้ที่
ทางองค์กรธุรกิจประกอบด้วย 1) ความรู้เกี่ยวกับการเงินและการจัดการการเงิน 2) ความรู้เกี่ยวกับ
การใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ 3) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาค
และ เศรษฐศาสตร์จุลภาค 4) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดเงิน และการทำงานของตลาดเงิน
5) ความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ และ 6) ความรู้เกี่ยวกับ
ความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน

สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ฉบับที่ 2 (2552) ซึ่งกำหนดไว้ว่าความรู้หลักในวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน คือ 1) ความรู้
ทางการเงิน การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดความรู้หลักที่จำเป็นต่อความสำเร็จในอาชีพ ผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชี 2) ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจ
สภาพแวดล้อมที่ปฏิบัติงาน และ 3) ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นทักษะที่นักบัญชี
จำเป็นต้องมีเพื่อประเมิน ออกแบบ และจัดการระบบสารสนเทศให้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้
(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

สอดคล้องกับกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552 ซึ่งกำหนดไว้
ว่ามาตรฐานการเรียนรู้ในระดับปริญญาตรีที่คาดหวัง ในด้านความรู้ต้องมียุทธศาสตร์ความรู้ในสาขาอย่าง
กว้างขวางและเป็นระบบ ตระหนักรู้หลักการและทฤษฎีในองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้อง สำหรับหลักสูตร
วิชาชีพ มีความเข้าใจเกี่ยวกับความก้าวหน้าของหลักสูตรเฉพาะด้านในสาขาวิชา และตระหนักถึง
งานวิจัยในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับการแก้ปัญหาและการต่อยอดองค์ความรู้ ส่วนหลักสูตรวิชาชีพที่
เน้นการปฏิบัติจะดี องค์กรในชุมชน ธรรมเนียมปฏิบัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่เปลี่ยนแปลงตาม
สถานการณ์ (สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา, 2552)

สอดคล้องกับ วลัยลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร และคณะ (2556) ซึ่งกล่าวว่าผู้ประกอบวิชาชีพ
สอบบัญชีจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อยกต่อการปฏิบัติงานในวิชาชีพ รวม
ไปถึงความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ เช่น มาตรฐานการตรวจสอบบัญชี รหัส 250 เรื่องการพิจารณา
กฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน กำหนดให้ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจกฎหมาย
และข้อบังคับที่มีผลบังคับใช้กับกิจการ ในการได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อม
ของกิจการ เป็นต้น

สอดคล้องกับ พิชัย ชันหวัชรี (2555) (อ้างถึงวลัยลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร และคณะ , 2556)
กล่าวว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจธุรกิจที่ตรวจสอบ

5.2.2 ด้านทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถแบ่งทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรออกเป็น 2 ด้าน ประกอบด้วย 1) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสาร และ 2) ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน

โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารสูงที่สุด รองลงมาคือมีทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน สะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรตระหนักถึงความสำคัญเกี่ยวกับทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและการสื่อสารที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีซึ่ง ประกอบด้วย 1) ความสามารถในการจัดการตนเอง 2) ความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง 3) ความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา 4) ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง 5) ความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 6) ความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ และ 7) ความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้ความสำคัญกับ ทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน น้อยกว่า ประกอบด้วย 1) ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและการวิเคราะห์ 2) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน 3) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ 4) ความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 2 พ.ศ. 2552 ซึ่งกำหนดไว้ว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก่ใบสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน เป็นทักษะทั่วไปและเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ และ 5) ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

สอดคล้องกับกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552 ซึ่งกำหนดไว้ว่ามาตรฐานการเรียนรู้ในระดับปริญญาตรีที่คาดหวัง ในด้านทักษะประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา ต้องมีความสามารถในการค้นหาข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจและสามารถประเมินข้อมูล แนวคิดและหลักฐานใหม่ ๆ จากแหล่งข้อมูลที่หลากหลาย และใช้ข้อมูลที่ได้ในการแก้ไขปัญหาและ

งานอื่นๆ ด้วยตนเอง สามารถศึกษาปัญหาที่ค่อนข้างซับซ้อน และเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขได้อย่างสร้างสรรค์ โดยคำนึงถึงความรู้ทางภาคทฤษฎี ประสิทธิภาพทางภาคปฏิบัติและผลกระทบจากการตัดสินใจ สามารถใช้ทักษะและความเข้าใจอย่างถ่องแท้ในเนื้อหาสาระทางวิชาการและวิชาชีพสำหรับหลักสูตรวิชาชีพ นักศึกษาสามารถใช้วิธีการประจำและหาแนวทางใหม่ในการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสม 2) ทักษะทางความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ ความเป็นมิตร ต้องมีส่วนร่วมช่วยเหลือต่อการแก้ปัญหาในกลุ่มได้อย่างสร้างสรรค์ สามารถแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ที่ไม่ชัดเจน และต้องใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ ในการแก้ปัญหา มีความคิดริเริ่มในการวิเคราะห์ได้อย่างเหมาะสมบนพื้นฐานของตนเองและของกลุ่ม รับผิดชอบในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องรวมทั้งพัฒนาตนเองและอาชีพ และ 3) ทักษะทางการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ต้องสามารถศึกษาและทำความเข้าใจในประเด็นปัญหา สามารถเลือกและประยุกต์ใช้เทคนิคทางสถิติหรือคณิตศาสตร์ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมในการศึกษาค้นคว้า และเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหา ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล แปลความหมาย และนำเสนอข้อมูลสารสนเทศอย่างสม่าเสมอ สามารถสื่อสารได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งในการพูด การเขียน สามารถเลือกใช้รูปแบบของการนำเสนอที่เหมาะสมสำหรับกลุ่มบุคคลที่แตกต่างกันได้ (สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา, 2552)

สอดคล้องกับ Melvin Richardson (2012)² กล่าวว่า ทักษะและคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับผู้สอบบัญชีประกอบด้วย 1) ความสามารถในการจัดการตัวเลขในงบการเงิน 2) ความสามารถในการวิเคราะห์ 3) ความสามารถในการรวบรวมข้อมูลและรายละเอียดต่าง ๆ 4) ทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์ 5) ทักษะทางคณิตศาสตร์ 6) ทักษะในการสื่อสารทั้งวาจาและลายลักษณ์อักษร

สอดคล้องกับ วลัยลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร และคณะ (2556) กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรมีทักษะในการแก้ปัญหา (Problem-Solving Skill) นั่นคือมีความสามารถในการแยกแยะและเชื่อมโยงส่วนต่าง ๆ ของปัญหา มีทักษะในการวิเคราะห์อย่างมีตรรกะ (Analytical Skill) ซึ่งจะช่วยให้ได้มาซึ่งหนทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นรวมทั้งมีทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ (People Skill) เนื่องจากงานด้านการตรวจสอบบัญชีเป็น งานที่ต้องการความร่วมมือทั้งจากทีมงานลูกค้า และผู้ที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

5.2.3 ด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจเกี่ยวกับ 1) กระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของ

² <http://voices.yohoo.com/skills-qualifications-needed-accountant-2987159.html>.

จรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ 2) กระบวนการที่นำไปสู่การประพาดิคนเียงผู้ประกอบวิชาชีพ 3) กระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ 4) ผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม 5) จรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บริษัทภิบาล

โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพอยู่ในระดับค่อนข้างมาก โดยมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ มากที่สุด รองลงมาคือความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเียงผู้ประกอบวิชาชีพ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพาดิคนเียงผู้ประกอบวิชาชีพ ความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม และ ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บริษัทภิบาล ตามลำดับ สะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรตระหนักถึงความสำคัญของจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพึงปฏิบัติให้เกิดความโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และรับผิดชอบต่อสังคมโดยรวม

สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 (2552) ซึ่งกำหนดไว้ว่าค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติ มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ โดยต้องนำไปสู่ประโยชน์สาธารณะ และความอ่อนไหวที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคม การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความตรงต่อเวลา ความมีมารยาทและความเคารพนับถือ กฎหมายและกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

สอดคล้องกับ International Education Standards 2 (2003) กำหนดไว้ว่า ค่านิยมในวิชาชีพที่นักบัญชีจำเป็นต้องมี ได้แก่ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ มารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบต่อสังคม เกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเป็นต้น การให้การศึกษาและความชำนาญ ต้องทำให้ นักวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพ

สอดคล้องกับกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2552 ซึ่งกำหนดไว้ว่า มาตรฐานการเรียนรู้ที่คาดหวังในระดับปริญญาตรีด้านคุณธรรมและจริยธรรม ต้องสามารถจัดการปัญหาทางคุณธรรมจริยธรรมและวิชาชีพโดยใช้ดุลยพินิจทางค่านิยม ความรู้สึกรู้สีกของผู้อื่น ค่านิยมพื้นฐานและจรรยาบรรณวิชาชีพ แสดงออกซึ่งพฤติกรรมทางด้านคุณธรรมจริยธรรม อาทิ มีวินัย มี

ความรับผิดชอบ ซื่อสัตย์สุจริต เสียสละ เป็นแบบอย่างที่ดี เข้าใจผู้อื่นและเข้าใจโลก เป็นต้น (สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา, 2552)

สอดคล้องกับ วลัยลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร และคณะ (2556) กล่าวว่าผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติหน้าที่ของตนโดยสุจริต ในปัจจุบันบริษัทชั้นนำต่าง ๆ เช่น บริษัทบอช แอนด์ ลอมบี้ (ประเทศไทย) จำกัด และ Johnson Controls, Inc. ได้ส่งเสริมและสนับสนุนความมีจริยธรรมแก่บุคลากร โดยกำหนดไว้ในแนวทางการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อช่วยเสริมสร้างสภาพแวดล้อมการทำงานที่ดี และการทำงานเป็นทีม ทำให้บุคลากรสามารถสร้างสรรค์และแสดงศักยภาพออกมาได้อย่างเต็มที่

5.3 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งประกอบด้วย 1) สามารถตรวจสอบความถูกต้องของราย งานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี 2) สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน 3) สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชี และการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต 4) สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 5) สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 6) สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 7) สามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 8) สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 9) สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 10) สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และ 11) สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี

โดยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง โดยสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี สูงที่สุด รองลงมาคือ สามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถรวบรวมและประเมินหลักฐาน

ในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และสามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี เท่ากัน สามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี สามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต สามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ตามลำดับ สะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีที่มีอาการตระหนักถึงความสำคัญของสมรรถนะในการปฏิบัติงานภายใต้สภาพแวดล้อมการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีมีอาการควรมี

สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 8 (2552) ซึ่งกล่าวไว้ว่าสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีหมายถึงขีดความสามารถที่แสดง ถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ ในขณะที่ขีดความสามารถ หมายถึง ลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงานประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

องค์ความรู้ในวิชาชีพระดับสูง ซึ่งประกอบด้วย 1) องค์ความรู้ในเรื่องของการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมที่สุดในงานตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีตรวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและการพัฒนา มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ (ISAs) และแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชี (International Auditing Practice Statement: IAPSS) และ/หรือมาตรฐานและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง 2) องค์ความรู้ในการบัญชีและรายงานทางการเงิน เกี่ยวกับแนวทางและวิธีปฏิบัติในเรื่องการบัญชีและรายงานทางการเงิน รวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและการพัฒนา มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) และ/หรือ มาตรฐานและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และ 3) องค์ความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เกี่ยวกับระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน รวมถึงประเด็นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและการพัฒนา และ โครงร่างงานสำหรับการประเมินการควบคุมและการประเมินความเสี่ยงในระบบ การบัญชีและการรายงาน ที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต

ทักษะทางวิชาชีพใน ระดับสูง ประกอบด้วย 1) การใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 2) การประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี 3) การแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบ

บัญชี 4) การแสดงความสงสัยทางวิชาชีพ และการตัดสินใจทางวิชาชีพ ในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี และ 5) การอดทนและการแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติของในวิชาชีพระดับสูง ซึ่งหมายถึงความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการทางวิชาชีพที่จะนำไปสู่จรรยาบรรณ การนำไปใช้ในทางปฏิบัติของหลักการพื้นฐาน ผลของความประพฤติที่ไม่มีจรรยาบรรณ และ คำตอบในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ด้านจรรยาบรรณที่ลำบาก โดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้กำหนดหลักการพื้นฐานดังกล่าวไว้ซึ่งประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเป็นรูปธรรม สมรรถนะทางวิชาชีพ และให้ความใส่ใจ การรักษาความลับ ความประพฤติทางวิชาชีพ และมีความเป็นอิสระกับลูกค้า

สอดคล้องกับกุสุมา คำพิทักษ์ (2552) กล่าวว่า สมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการประกอบด้วย 5 สมรรถนะ ได้แก่ การวางแผนและควบคุมการเงิน การตรวจสอบภายใน การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ จริยธรรมของนักบัญชี และความรู้ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบอาชีพ สมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการประกอบด้วย 5 สมรรถนะ คือ ความซื่อสัตย์ รับผิดชอบต่องาน ความสามารถในการบริหาร ความรับผิดชอบสูงและแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ ทัศนคติในการทำงาน และมีความรู้ทักษะภาษาอังกฤษดี โดยได้ทำการ สัมภาษณ์เจาะลึก 5 ธุรกิจ สอดคล้องกับผลการสำรวจจากองค์กรภาคธุรกิจอุตสาหกรรม ประกอบด้วย 4 สมรรถนะทางการบัญชี ได้แก่ การวางแผนและควบคุมทางการเงิน การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ จริยธรรมของนักบัญชีและความรู้ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบอาชีพ ส่วนสมรรถนะอื่น ๆ ของนักบัญชีมี 5 สมรรถนะ คือ ความซื่อสัตย์รับผิดชอบต่องาน ความสามารถในการบริหาร ความรับผิดชอบสูงและแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ ทัศนคติในการทำงาน และมีความรู้ทักษะภาษาอังกฤษดี นอกจากนี้ สมรรถนะทางด้านบัญชีและสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่นักบัญชีต้องใช้ในการปฏิบัติงานจากการสำรวจนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในภาคธุรกิจอุตสาหกรรม พบว่าสมรรถนะทางด้านบัญชีที่นักบัญชีต้องใช้ปฏิบัติงานมี 9 สมรรถนะ คือ การตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน และการนำไปใช้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการ การจัดประเภทบัญชีและหายอดคงเหลือการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย การควบคุมการจ่ายเงิน การคำนวณหาต้นทุนของสินค้า การใช้โปรแกรมบัญชีในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน และการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจ ส่วนสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีทั้งสิ้น 5 สมรรถนะ ได้แก่ การบริหารเชิงกลยุทธ์ มีวินัยใฝ่รู้และรับผิดชอบต่อสังคมบุคลิกภาพ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและภาษาอังกฤษ และจริยธรรมในวิชาชีพ

5.4 ความสัมพันธ์ของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทักษะคิดในวิชาชีพ กับ สมรรถนะ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษา ความสัมพันธ์ของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทักษะคิดในวิชาชีพ กับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทักษะคิดในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเชิงบวก โดยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรขึ้นอยู่กับ ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทักษะคิดในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรร้อยละ 55.5 สะท้อนให้เห็นว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เกิดจากการความสามารถของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการนำองค์ความรู้ ทักษะ และ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีที่มีไปพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

สอดคล้องกับ สุพรรณา บุญมาวงศ์ (2551) ซึ่งกล่าวว่าปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชี ประกอบด้วยลักษณะทั่วไปของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ลักษณะและรูปแบบของงบการเงิน กระบวนการในการให้บริการตรวจสอบบัญชี ลักษณะทางกายภาพอื่นๆ

สอดคล้องกับ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2551) กล่าวว่าจรรยาบรรณเป็นหลักความประพฤติ เป็นเครื่องยึดเหนี่ยวจิตใจให้มีคุณธรรมและจริยธรรมของบุคคลในแต่ละวิชาชีพ ซึ่งเรียกว่า จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ (Professional code of ethics) เมื่อประพฤติแล้วจะช่วยรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงทั้งของวิชาชีพและฐานะของสมาชิก ทำให้ได้รับความเชื่อถือจากสังคมและความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย

สอดคล้องกับ วลัยลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร และคณะ (2556) กล่าวว่าผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติหน้าที่ของตนโดยสุจริต ในปัจจุบันบริษัทชั้นนำต่างๆ เช่น บริษัทบอช แอนด์ ลอมป์ (ประเทศไทย) จำกัด และ Johnson Controls, Inc. ได้ส่งเสริมและสนับสนุนความมีจริยธรรมแก่นักค้ากร โดยกำหนดไว้ในแนวทางการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อช่วยเสริมสร้างสภาพแวดล้อมการทำงานที่ดี และการทำงานเป็นทีม ทำให้นักค้ากรสามารถสร้างสรรค์และแสดงศักยภาพออกมาได้อย่างเต็มที่

สอดคล้องกับ ธวัช ภูมิธไทยไคย (2548) กล่าวว่า ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีนอกจากผู้สอบบัญชีจะเสนอรายงานการสอบบัญชีจากผลการตรวจสอบแล้ว ผู้สอบบัญชียังอาจให้ข้อเสนอแนะแก่ลูกค้าเพื่อปรับปรุงระบบบัญชีและการควบคุมภายในที่ตนพบว่ามีจุดอ่อนจากการสอบบัญชีด้วย

5.5 ความแตกต่างในสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการศึกษาความแตกต่างในสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านเพศ อายุ และ ประสบการณ์ต่างกัน ทำให้สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกัน โดยพบว่า 1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชายมีสมรรถนะสูงกว่าผู้สอบบัญชี ภาษีอากรเพศหญิง 2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 30ปี- 49 ปี มีสมรรถนะ สูงกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีที่มีอายุ 50 ปี ขึ้นไป 3) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 1 ปี ขึ้นไปมีสมรรถนะสูงกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ต่ำกว่า 1 ปี และ 4) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 11 ปีขึ้นไป มีสมรรถนะสูงกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ระหว่าง 1 ปี- 5 ปี และ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ไม่เคยรับทำงานสอบบัญชีภาษีอากร

สอดคล้องกับ ปภาวี สุขมณี และคณะ (2553) กล่าวว่าผู้สอบบัญชีในกรมตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่มีประสบการณ์การตรวจสอบบัญชีแตกต่างกันจะส่งผลให้ความสามารถในการใช้เทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ รวมไปถึงคุณภาพการสอบบัญชีแตกต่างกันด้วย

สะท้อนให้เห็นว่าประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีบัญชี ภาษีอากรเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เนื่องจากผู้สอบ บัญชีภาษีอากรมีโอกาสได้เรียนรู้ และฝึกฝนทักษะในการการปฏิบัติงาน จริง ซึ่งจะทำให้ผู้สอบ บัญชีภาษีอากรสามารถนำความรู้ ทักษะ ดังกล่าวไปถ่ายทอดให้เกิดประโยชน์ในวิชาชีพได้ ดังนั้น ยิ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสบการณ์มากเท่าไรก็จะทำให้มีสมรรถนะสูงขึ้นอย่างแน่นอน

5.6 ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยที่พบ และการนำผลการวิจัยไปใช้

จากผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ และทักษะทาง ปัญญาและการปฏิบัติงานในระดับปานกลาง ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรยังต้องการ ได้รับการพัฒนาเกี่ยวกับความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ และทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถนำไปบูรณาการกับความรู้ ทักษะ และจรรยาบรรณในวิชาชีพ บัญชีในด้านอื่น ๆ ให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี ซึ่งสะท้อนถึง สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยให้เป็นที่ยอมรับจากผู้ให้บริการทั้งในและนอก ประเทศ

นอกจากนี้ยังพบว่าประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยหากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสบการณ์มากสมรรถนะก็จะสูงตามไปด้วย ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ย้ อาจกำหนดเงื่อนไขการก้าวเข้าสู่อาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเน้นเรื่องของประสบการณ์ตรงในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เช่นผู้ที่สอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ควรจะปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลาเท่าใด เป็นต้น

ดังนั้นหน่วยงานและสถาบันที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ควรตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการพัฒนาความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ และทักษะทางปัญญาและการปฏิบัติงาน ให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

5.7) ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิลงลายมือชื่อตามประกาศกรมสรรพากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ เท่านั้น ซึ่งพบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรขึ้นอยู่กับ ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรร้อยละ 55.5 สะท้อนให้เห็นว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมิได้ขึ้นอยู่กับความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพเท่านั้น แต่ ยังมีปัจจัยอื่นที่มีผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งไม่อยู่ในการศึกษาครั้งนี้ก็ประมาณร้อยละ 45.5 ดังนั้นผู้ที่สนใจเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถที่จะนำไปศึกษาต่อในปัจจัยด้านอื่นที่อาจส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต่อไปเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงมากที่สุดในการพัฒนา สมรรถนะของผู้สอบ บัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย ให้เป็นมืออาชีพในเวทีโลก

บรรณานุกรม

- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ (2555). การเจรจาการค้าระหว่างประเทศสาขาบริการวิชาชีพบัญชี. กรุงเทพมหานคร.
- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ (2546). บันทึกสำนักคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีพ.ศ..... . กรุงเทพมหานคร.
- กรมวิชาการ (2542).พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2542.กรุงเทพมหานคร.กรมวิชาการ
- กรมสรรพากร (2555).รายชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี.ค้นเมื่อ 2 กรกฎาคม 2555, จาก <http://www.rd/gp/tj/publish/7250.0.html>.
- กัลยา วานิชย์บัญชา (2546). การใช้ SPSS for windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. กรุงเทพมหานคร. ภาควิชาสถิติ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กัลยา วานิชย์บัญชา (2552). การวิเคราะห์ข้อมูลหลายตัวแปรด้วย SPSS for windows. กรุงเทพมหานคร. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ (2552). การพัฒนามาตรฐานอาชีพนักบัญชีที่ตอบสนองต่อภาคธุรกิจอุตสาหกรรม(วิจัย).มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- โกวิท ประวาลพุกภัย (2534). การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอนาคต.กรุงเทพมหานคร . กรมวิชาการ กระทรวงศึกษาธิการ.
- ขจรศักดิ์ ศิริมัย และคณะ (2554). การพัฒนาระบบสมรรถนะเพื่อพัฒนาทรัพยากรบุคคล. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- ชาลินี เอื้อวิเศษวัฒนา (2553). ปัจจัยการลงทุนและพฤติกรรมการลงทุนที่ส่งผลต่อรูปแบบการออมประเภทเงินฝากประจำและการลงทุนในกองทุนรวมของผู้ลงทุนรายย่อย. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ชูศักดิ์ จรุธสวัสด์ (2551). การวิเคราะห์ข้อมูลและการใช้สถิติในงานวิจัย. กรุงเทพมหานคร. ส.เสริมมิตรการพิมพ์.
- ธวัช ภูษิตโกโยโคย.(2548). ประสบการณ์วิชาชีพการบัญชีด้านการสอบบัญชี. นนทบุรี. สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- ปภาวิ สุขมณี และคณะ (2553). ผลกระทบของความปั่นป่วนอาชีพที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์. มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขต กาฬสินธุ์.

- ประจิต หาว์ตร (2544). สรุปลการบรรยายของ Mr. Robert Taylor .กรุงเทพมหานคร.จุลสารสื่อนักบัญชี.
พจนานุกรมฉบับเฉลิมพระเกียรติ พ.ศ.2530 (2530). กรุงเทพมหานคร.วัฒนาพานิชย์.
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2551). “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชี ใน
ประเทศไทย” กรุงเทพมหานคร: วารสารสุทธิปริทัศน์ ปีที่ 22 ฉบับที่ 67.
- ราชบัณฑิตสถาน (2526). พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตสถาน พ.ศ.2525.กรุงเทพมหานคร.
อักษรเจริญทัศน์.
- ราชบัณฑิตสถาน (2538). พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตสถาน พ.ศ.2538.กรุงเทพมหานคร.
อักษรเจริญทัศน์.
- ราชบัณฑิตสถาน (2542). พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตสถาน พ.ศ.2538.กรุงเทพมหานคร.
อักษรเจริญทัศน์.
- วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร,มนวิกา ผดุงสิทธิ์ (2556). ความคาดหวังและความพร้อมของวิชาชีพสอบ
บัญชีไทยในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. (บทความ).วารสารวิชาชีพบัญชี ฉบับ
ที่ 25,(สิงหาคม 2556) :35-49.
- วิจิตร อาวะกุล (2542). เทคนิคมนุษยสัมพันธ์. กรุงเทพมหานคร. โอ.เอส. พรีนติ้ง เฮาส์.
- ศิลปพร ศรีจันทะพร (มิถุนายน 2545). นักวิชาชีพบัญชีกับ IEG9. จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์, 24 :12-19.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่2
เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาสำหรับวิชาชีพบัญชี.กรุงเทพมหานคร.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552).มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่3เรื่องทักษะ
ทางวิชาชีพ.กรุงเทพมหานคร.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552).มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 4เรื่อง
คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ.กรุงเทพมหานคร.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2555). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบ
วิชาชีพสอบบัญชีฉบับที่8 เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี.
กรุงเทพมหานคร.
- สมยศ นาวิการ (2543). การบริหารและพฤติกรรมองค์กร. พิมพ์ครั้งที่ 2 . กรุงเทพมหานคร.บรรณกิจ.
- สมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย. (2544). รายงานการประชุมสหพันธ์นักบัญชีอาเซียนครั้งที่ 12และ
การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่17. กรุงเทพมหานคร.

สมาคมนักบัญชีแห่งประเทศไทย (2546). รายงานการประชุมสหพันธ์นักบัญชีอาเซียนครั้งที่ 13 และการประชุมนักบัญชี ทั่วประเทศครั้งที่18. กรุงเทพมหานคร.

สอ เสถบุตร (2557).พจนานุกรมอังกฤษ-ไทย.ค้นเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2557.

<http://dictionary.snook.com/search/effect>

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2548). “การปรับใช้สมรรถนะในการบริหารทรัพยากรมนุษย์”. เอกสารประกอบการสัมมนา เรื่อง สมรรถนะของข้าราชการ.(มกราคม 2548).

สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (2552). กรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552. กรุงเทพมหานคร.

สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา (2541). บัณฑิตไทยในอุดมคติ.พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร.

สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สำนักงานมาตรฐานอุดมศึกษา (2546). การพัฒนาบัณฑิตอุดมคติไทย.กรุงเทพมหานคร.

ห้างหุ้นส่วนจำกัดภาพพิมพ์.

สำนักงานเศรษฐกิจอุตสาหกรรมระหว่างประเทศ. (2554).ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมีความสำคัญอย่างไร. กรุงเทพมหานคร.

สุกัญญา รัศมีธรรมโชติ (2548). แนวทางการพัฒนาศักยภาพของมนุษย์ด้วย Competence.

ศิริวัฒนา อินเตอร์พรีนท์. กรุงเทพมหานคร.

สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2551). การตรวจสอบและรับรองบัญชี. (บทความ).

หนังสือพิมพ์เดลินิวส์วันที่ 24พฤศจิกายน 2551

สุพรรณา บุญมาวงศ์ (2551). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการใช้บริการตรวจสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.

(วิจัย). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

สุภาพร พิศาลบุตร (2544). จริยธรรมทางธุรกิจ. กรุงเทพมหานคร วี.เจ. พรินติ้ง

อมร รักษาสัตย์ (2544). การเมืองการปกครองไทยตามรัฐธรรมนูญฉบับประชาชน. พิมพ์ครั้งที่ 2.

สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.กรุงเทพมหานคร.

อรพรรณ พรสีมา (2543). การคิด.กรุงเทพมหานคร.สถาบันพัฒนาทักษะการคิด.

อรุณรักษธรรม (2529). พฤติกรรมมนุษย์ในองค์กร.พิมพ์ครั้งที่ 3.

กรุงเทพมหานคร. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

อารีย์ พันธุ์ณี (2543). คิดอย่างสร้างสรรค์ พิมพ์ครั้งที่ 6 กรุงเทพมหานคร. เลิฟแอนด์ลิฟเพลส จำกัด

- Boyatzis, R.E.(1992). Competence at work. In a Stewart (Ed.), Motivation and society. SanFrancisisco:Jossey-Bass, 1982.
- Burns, R. (1990). Introduction to Research Methods.Melbourne. Longman Chesire.
- Gliem, J. A., &Gliem, R. R. (2003). Calculating, interpreting, and reporting Cronbach's alpha Reliability coefficientforLikert-type scales. Midwest Research to Practice Conference in Adult, Continuing, and Community Education,retrieved October 6, 2010, from <http://hdl.handle.net/1805/344>.
- Greenberg, J and R.A.Baron (1989). Behavior in Organizations 4thed.Boston :Allyn and Bacon, Inc.
- International Federation of Accountants (2003). International Education Standards for Professional Accountants. New York : International Federation of Accountants.
- McClelland, David C. (1973) . Testing for Competence rather than Intelligence.American Psychologist. Retrieved December 11, 2005, from www.ei.haygroup.com.
- McClelland, D.C.(1975), A Competency model for humanresource management specialists to be used in the delivery of the human resource management cycle.BostonMcber
- Melvin Richardson (2012). Skills and Qualifications Needed to Be an Accountant [Online] <http://voices.yahoo.com/skills-qualifications-needed-accountant2987159.html>.
- Pallant, J. (2001). SPSS Survival Manual: A Stepby-step Guide to Data Analysis.Buckingham:Open University Press.
- SupalukPerchow (2554). [Online].<http://Supaluk-erchow.blogspot.com/2011/10/blog-plst.html>. (24 มีนาคม 2556).
- Wiersma, W. (1991). Research Methods in Education.(5th edition). Sydney: Allyn and Bacon.

แบบสอบถามโครงการวิจัย

เรื่อง ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพ
ต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ☐ หน้าข้อความที่ตรงกับสถานภาพของท่าน

ข้อ1. เพศ ☐ ชาย ☐ หญิง

ข้อ2. อายุ ☐ ต่ำกว่า 30 ปี ☐ 30 ปี - 39 ปี ☐ 40 ปี - 49 ปี ☐ 50 ปี ขึ้นไป

ข้อ3. ประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

☐ ต่ำกว่า 1 ปี ☐ 1 ปี - 5 ปี ☐ 6 ปี - 10 ปี ☐ 11 ปี ขึ้นไป

ข้อ4. การศึกษาขั้นสูงสุด

☐ปริญญาตรี ☐ ปริญญาโท ☐ ปริญญาเอก ☐ อื่น ๆ (ระบุ).....

ส่วนที่ 2 ความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ☐ ระดับความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับความรู้ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร				
	มาก	ค่อนข้างมาก	ปานกลาง	ค่อนข้างน้อย	น้อย
1.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินตามกรอบของแม่บทการบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
2.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
3.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
4. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีบริหาร ซึ่งรวมถึงการวางแผน งบประมาณ การจัดการต้นทุน การควบคุมคุณภาพ และการวัดผลการดำเนินงาน	☐	☐	☐	☐	☐
5.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร	☐	☐	☐	☐	☐
6.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ และกฎหมายเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วน	☐	☐	☐	☐	☐
7.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการวัดผลความเสี่ยงและการสืบการล้อโกง	☐	☐	☐	☐	☐
8. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการเงิน การจัดการการเงิน	☐	☐	☐	☐	☐
9.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ	☐	☐	☐	☐	☐
10.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค	☐	☐	☐	☐	☐
11.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ตลาดการเงิน และการทำงานของตลาดการเงิน	☐	☐	☐	☐	☐
12.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ปัญหาธุรกิจ	☐	☐	☐	☐	☐
13.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการจัดการทรัพยากรมนุษย์ และการตลาด	☐	☐	☐	☐	☐
14. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน	☐	☐	☐	☐	☐
15.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีของธุรกิจและบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐

ส่วนที่ 3 ทักษะในวิชาชีพของของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ☒ ลงในช่อง ☐ ระดับทักษะในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทักษะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับทักษะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร				
	มาก	ค่อนข้างมาก	ปานกลาง	ค่อนข้างน้อย	น้อย
1.ท่านมีความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์	☐	☐	☐	☐	☐
2. ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาค่าที่ไม่เคยเจอมาก่อน	☐	☐	☐	☐	☐
3.ท่านมีความความชำนาญใน การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ	☐	☐	☐	☐	☐
4.ท่านมีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	☐	☐	☐	☐	☐
5.ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	☐	☐	☐	☐	☐
6.ท่านมีความสามารถในการจัดการตนเอง	☐	☐	☐	☐	☐
7.ท่านมีความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง	☐	☐	☐	☐	☐
8.ท่านมีความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการทำงานให้เสร็จทันเวลา	☐	☐	☐	☐	☐
9.ท่านมีความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	☐	☐	☐	☐	☐
10.ท่านมีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
11.ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาค่าความขัดแย้ง	☐	☐	☐	☐	☐
12.ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีวัฒนธรรม / ความคิดเห็นต่างกัน	☐	☐	☐	☐	☐
13.ท่านมีความสามารถในการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้	☐	☐	☐	☐	☐
14.ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ	☐	☐	☐	☐	☐
15. ท่านมีความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	☐	☐	☐	☐	☐

ส่วนที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ☒ ลงในช่อง ☐ ระดับค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ				
	มาก	ค่อนข้างมาก	ปานกลาง	ค่อนข้างน้อย	น้อย
1.ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ	☐	☐	☐	☐	☐
2.ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่การประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	☐	☐	☐	☐	☐
3.ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการที่นำไปสู่ความเป็นอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	☐	☐	☐	☐	☐
4.ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลวิชาชีพ และสังคม	☐	☐	☐	☐	☐
5.ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจ และ บรรษัทภิบาล	☐	☐	☐	☐	☐

ส่วนที่ 5 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ☒ ลงในช่อง ☐ ระดับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ระดับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร				
	มาก	ค่อนข้างมาก	ปานกลาง	ค่อนข้างน้อย	น้อย
1. ท่านสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตามตามเอกสารประกอบการลงบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
2. ท่านสามารถพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบัญชีและรายงานทางการเงิน	☐	☐	☐	☐	☐
3. ท่านสามารถจัดทำโครงร่างงานสำหรับประเมินการควบคุมและประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและการรายงานที่เหมาะสมกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต	☐	☐	☐	☐	☐
4. ท่านสามารถทำวิจัยทางเทคนิคที่เหมาะสมในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
5. ท่านสามารถรวบรวมและประเมินหลักฐานในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
6. ท่านสามารถใช้แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
7. ท่านสามารถประเมินการใช้มาตรฐานการนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
8. ท่านสามารถแสดงถึงขีดความสามารถในการสอบถาม การคิดในเชิงทฤษฎี และการวิเคราะห์อย่างระมัดระวังในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
9. ท่านสามารถแสดงความสงสัยทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
10. ท่านสามารถตัดสินใจทางวิชาชีพในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
11. ท่านสามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับความขัดแย้งในสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี	☐	☐	☐	☐	☐
12. ท่านมีความเป็นอิสระ เทียบธรรมและซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ / มีผลประโยชน์ / มีส่วนได้เสีย	☐	☐	☐	☐	☐
13. ท่านไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนเองที่จะปฏิบัติงานได้	☐	☐	☐	☐	☐
14. ท่านไม่ลงลายมือชื่อรับรองรายงานในกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	☐	☐	☐	☐	☐
15. ท่านไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ท่านปฏิบัติงานให้ และไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	☐	☐	☐	☐	☐

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ นางเพ็ญธิดา พงษ์ธานี

ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์สาขาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ประวัติการศึกษา:-

ปี พ.ศ. 2544 ปริญญาโทบริหารธุรกิจ (การบัญชี) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปี พ.ศ. 2532 ปริญญาตรีการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ประสบการณ์ทำงาน:-

ปัจจุบัน ผู้ช่วยศาสตราจารย์สาขาการบัญชี คณะการบัญชี
รักษาราชการเลขานุการคณะการบัญชี คณะการบัญชี
หัวหน้าศูนย์ฝึกปฏิบัติงานทางบัญชี คณะการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปี พ.ศ. 2544 – 2547, 2549 เลขานุการคณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปี พ.ศ. 2540 -2543 หัวหน้าแผนกวินัยและพัฒนานักศึกษา
สำนักกิจการนักศึกษา มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปี พ.ศ. 2539 รักษาการหัวหน้าแผนกวินัยและพัฒนานักศึกษา
ผู้ช่วยหัวหน้าแผนกวินัยและพัฒนานักศึกษา
สำนักงานกิจการนักศึกษา มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปี พ.ศ. 2533 -2536 อาจารย์ประจำคณะการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต