

คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

**The Professional Characteristics and Ethics Affected Auditing Quality
of the Tax Auditor in the Northeastern Region**

ปกรณ์กิตติ พงศ์พาป้อ และ จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Pakornkit Pongpapor and Titaporn Sincharoonsak

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-mail: Bm_tajun@hotmail.com

บทคัดย่อ

ในปัจจุบัน การสอบบัญชีภาษีอากรเป็นส่วนสำคัญที่ช่วยให้ธุรกิจสามารถดำเนินกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพและปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรที่กำหนดไว้ คุณภาพของการสอบบัญชีภาษีอากรนั้นขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย ซึ่งหนึ่งในปัจจัยสำคัญคือคุณลักษณะและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเอง ภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยเป็นภูมิภาคที่มีการเติบโตทางเศรษฐกิจและธุรกิจอย่างรวดเร็ว การพัฒนาทางเศรษฐกิจนี้นำมาซึ่งความต้องการที่เพิ่มขึ้นในการมีระบบการตรวจสอบบัญชีที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้ เพื่อให้มั่นใจว่าธุรกิจในภูมิภาคนี้จะสามารถปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

การศึกษาค้นคว้านี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา (1) คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือและ (2) จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือกลุ่มตัวอย่างคือผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 251 ตัวอย่าง เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า (1) คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพ, ประสบการณ์การทำงาน, การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่องและทักษะทางวิชาชีพส่วนใหญ่ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือและ (2) จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้

* วันที่รับบทความ : 24 มิถุนายน 2567; วันที่แก้ไขบทความ 30 มิถุนายน 2567; วันที่ตอบรับบทความ : 1 กรกฎาคม 2567

ความสามารถในการปฏิบัติงาน, จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01

ผลการวิจัยจะมีส่วนช่วยในการสร้างสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีความโปร่งใสและน่าเชื่อถือ ซึ่งจะส่งเสริมการลงทุนและการเติบโตทางเศรษฐกิจในภูมิภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย รวมถึงการพัฒนาคุณภาพการสอบบัญชีภาษีอากร และส่งเสริมการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและธุรกิจในภูมิภาคนี้อย่างยิ่ง

คำสำคัญ: คุณภาพรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี; ความรู้ทางด้านวิชาชีพ;จรรยาบรรณทางวิชาชีพ; ทักษะทางวิชาชีพ; ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

Abstract

Today, tax auditing is an important part of helping businesses operate efficiently and comply with established tax laws. The quality of a tax audit depends on many factors. One of the important factors is the characteristics and ethics of the tax auditor. The northeastern region of Thailand is a region experiencing rapid economic and business growth. This economic development has brought with it an increased need to have a quality and reliable auditing system. To ensure that businesses in this region can comply with tax laws correctly and efficiently.

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

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

The research results will contribute to creating a transparent and trustworthy business environment. This will promote investment and economic growth in the northeastern region of Thailand. Including developing the quality of tax auditing. and promote compliance with tax laws in the Northeast This will be beneficial to the sustainable development of the economy and business in this region.

Keywords: Quality of Audit Reports and Accounting Certification; Professional Knowledge; Professional Ethics; Professional Skills; Tax Auditor

บทนำ

การจัดตั้งธุรกิจเพื่อประกอบกิจการในประเทศไทยในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด หรือนิติบุคคลอื่นๆ ได้มีการจดทะเบียนจัดตั้งเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ตามการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ ซึ่งตามกฎหมายเมื่อธุรกิจได้ดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งเป็นที่เรียบร้อยแล้ว มีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีและจัดทำงบการเงินประจำปีเพื่อนำส่งรายงานงบการเงินต่อหน่วยงานราชการได้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากรซึ่งงบการเงินของนิติบุคคลจะต้องดำเนินการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกได้แก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งต้องมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบ แต่เนื่องจากจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับจำนวนธุรกิจที่เพิ่มขึ้นประกอบกับจำนวนผู้ที่ผ่านการทดสอบขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในแต่ละปีมีจำนวนไม่มากพอ ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์ อาศัยพระราชบัญญัติการบัญชี (พ.ศ. 2543) ได้ประกาศกฎกระทรวง ว่าด้วยข้อกำหนดและข้อบังคับที่อธิบายถึงการยกเว้นให้ธุรกิจขนาดเล็กไม่ต้องจัดทำงบการเงินเพื่อการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นมาตรการที่มุ่งเสริมสร้างความสะดวกสบายและลดภาระทางการบัญชีแก่ธุรกิจขนาดเล็กมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาทและมีรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสนับสนุนการเจริญเติบโตของธุรกิจขนาดเล็กในประเทศไทยในกรณีที่ธุรกิจมีการยกเว้นให้ไม่ต้องจัดทำงบการเงินที่จะต้องผ่านการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กรมสรรพากรจึงกำหนดให้มีผู้สอบบัญชีภาษีกร ทำหน้าที่ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีกรของธุรกิจขนาดเล็กที่ได้รับการยกเว้นนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ของการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรโดยให้บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป กรมสรรพากรจึงได้ออกข้อกำหนด กำหนดให้มีผู้สอบบัญชีภาษีกร ทำหน้าที่ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีกรให้ธุรกิจขนาดเล็ก ที่ได้รับยกเว้นให้ไม่ต้องตรวจสอบงบการเงินตามกฎหมายกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยอาศัยม. 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

การวิจัยนี้มุ่งเน้นที่จะวิเคราะห์และระบุปัจจัยไม่ว่าจะเป็นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ, ความโปร่งใสและความรับผิดชอบ การศึกษาและการฝึกอบรม เพื่อที่จะสามารถปรับปรุงคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้ดียิ่งขึ้น

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่กล่าวมาข้างต้น จึงสนใจที่จะศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณทาง

วิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีกรโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทดสอบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณทางวิชาชีพจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกรหรือไม่ เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินผู้สอบบัญชีภาษีกรและสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติที่ดีและพึงประสงค์ของผู้สอบบัญชีภาษีกร เพื่อใช้เป็นกลยุทธ์ในการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกรต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ(Quantitative Research) ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 251 คน (กรมสรรพากร, 2566)

ผู้วิจัยเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple random sampling) และเลือกตัวอย่างที่มีข้อมูลครบถ้วนทุกตัวแปร โดยใช้สูตรคำนวณของ ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ในการหาขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จากจำนวนประชากรของงานวิจัยได้จำนวน 155 ตัวอย่าง

เครื่องมือการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามมาตราวัดแบบช่วงสเกล (interval scale) แบ่งเป็น 5 ระดับ โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยตามเกณฑ์ของเบสท์ (Best, 1981) โครงสร้างของแบบสอบถามประกอบด้วย 5 ตอนคือ

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ตอนที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ตอนที่ 4 คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่เป้าหมายการวิจัยจำนวน 30 ราย และหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งหมด โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (Coefficient alpha) ของครอนบาค ซึ่งคำนวณได้ความเชื่อมั่นของแบบสอบถามได้ 0.84 ซึ่งได้ค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.70 สามารถใช้ในการเก็บข้อมูลได้

การเก็บรวบรวมข้อมูล

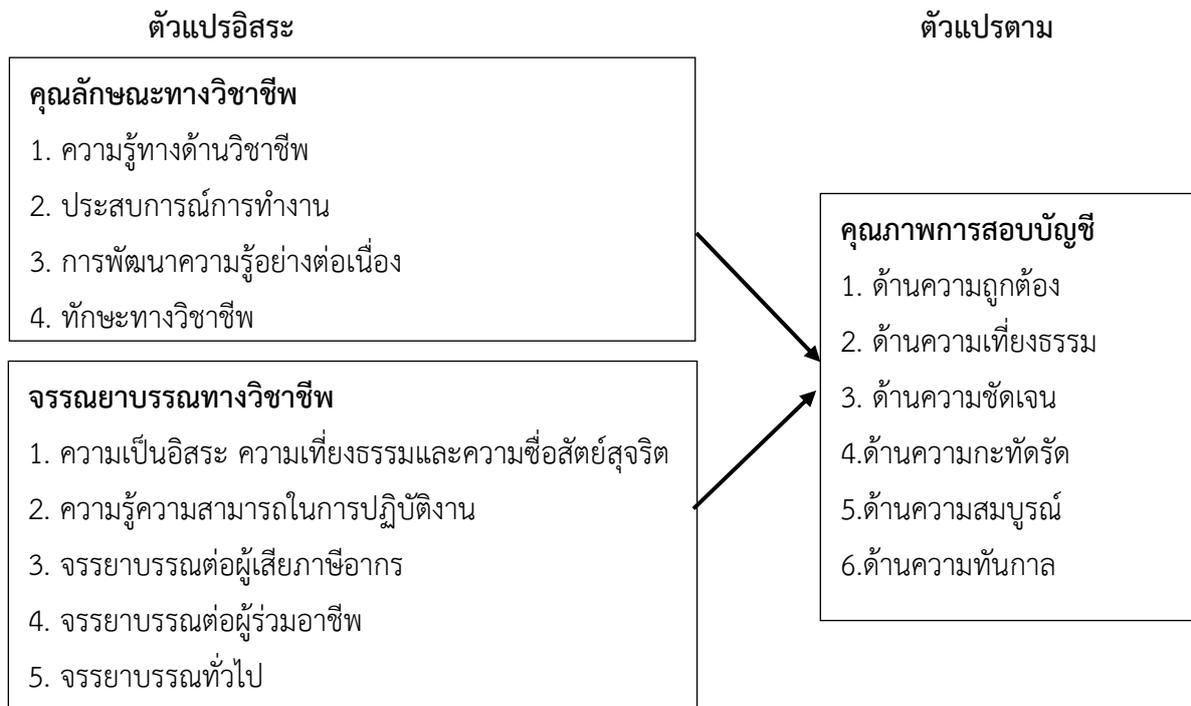
ผู้วิจัยหาข้อมูลรายละเอียดการติดต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจากนั้นติดต่อ ประธานงานและแจ้งรายละเอียดเบื้องต้นเกี่ยวกับการวิจัย สร้างแบบสอบถามผ่านระบบออนไลน์ด้วย Google Form และส่งผ่านอีเมลไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดและประสานไว้ จนได้ข้อมูลที่ครบถ้วน นำมาวิเคราะห์และสรุปผลข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย 1) ค่าร้อยละ (percentage), ค่าเฉลี่ย (Average: \bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) เพื่อเปรียบเทียบข้อมูลในแต่ละตัวแปร ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีภาษีอากร การอบรมเกี่ยวกับความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร และความรู้ด้านอื่น ๆ 2) ทดสอบสมมติฐานวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (multiple regression analysis) โดยการหาค่าอำนาจพยากรณ์ (Regression Equation) และหาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของแบบสอบถามเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความสัมพันธ์ของคุณลักษณะและจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05

กรอบแนวคิดในการวิจัย

แนวคิดงานวิจัยฉบับนี้มาจาก อิติสุดา เนียมคำ (2562), วณิชมา ผาอำนาจ (2562), ศิริินภา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย. (2562),



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ผลการศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีดังนี้

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.547	4.350	0.000**
2. ประสบการณ์การทำงาน	(0.215)	(1.813)	0.072
3. การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	(0.047)	(0.818)	0.415
4. ทักษะทางวิชาชีพ	0.513	7.177	0.000**

หมายเหตุ: n = 155, R = .670, R2 = .449, Adjusted. R2 = .435, SEest = .361, F = 30.593

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 1 คุณลักษณะทางวิชาชีพประกอบด้วยความรู้ทางด้านวิชาชีพและทักษะทางวิชาชีพส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพ ต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ คุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	1.234	22.92	0.000**
ประสบการณ์การทำงาน	-0.260	-5.132	0.000**
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	0.016	0.658	0.512
ทักษะทางวิชาชีพ	0.035	1.155	0.250

หมายเหตุ: $n = 155, R = .943, R^2 = .890, \text{Adjusted. } R^2 = .887, \text{SEest} = .154, F = 302.426,$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 2 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง และทักษะทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.564	4.790	0.000**
ประสบการณ์การทำงาน	-0.213	-1.917	0.057
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-0.059	-1.099	0.274
ทักษะทางวิชาชีพ	0.532	7.953	0.000**

หมายเหตุ: $n = 155, R = .710, R^2 = .504, \text{Adjusted. } R^2 = .504, \text{SEest} = .490, F = 38.053$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 3พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพและทักษะทางวิชาชีพส่งผลกระทบบวกเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาครัฐในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพ ต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาครัฐในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.505	5.130	0.000**
ประสบการณ์การทำงาน	-0.054	-0.579	0.563
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-0.075	-1.670	0.097
ทักษะทางวิชาชีพ	0.335	5.989	0.000**

หมายเหตุ : $n = 155, R = .720, R^2 = .518, \text{Adjusted. } R^2 = .505, \text{SEest} = .282, F = 40.353$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 4 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพประกอบด้วย ความรู้ทางด้านวิชาชีพและทักษะทางวิชาชีพส่งผลกระทบบวกเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาครัฐในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาทางวิชาชีพ ต่อเนื่อง ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาครัฐในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.021	0.223	0.824
ประสบการณ์การทำงาน	-0.035	-0.394	0.694
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	0.806	18.685	0.000**
ทักษะทางวิชาชีพ	0.022	0.404	0.686

หมายเหตุ : n = 155, R = .837 R2 = .700, Adjusted. R2 = .692, SEest = .270, F = 87.539

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 5 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่องส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นคุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพประสบการณ์การทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความรู้ทางด้านวิชาชีพ	0.099	2.331	0.021*
ประสบการณ์การทำงาน	0.811	20.325	0.000**
การพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง	-0.027	-1.400	0.163
ทักษะทางวิชาชีพ	0.044	1.818	0.071

หมายเหตุ : n = 155, R = .958, R2 = .919, Adjusted. R2 = .916, SEest = .122, F = 423.053

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 6 พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ และด้านประสบการณ์การทำงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้น คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพ ไม่

ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. ผลการศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีดังนี้

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.023	0.320	0.750
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.165	-1.767	0.079
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.392	3.63	0.000**
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.119	1.566	0.119
จรรยาบรรณทั่วไป	0.345	4.851	0.000**

หมายเหตุ: n = 155, R = .750, R2 = .563, Adjusted. R2 = .548, SEest = .322, F = 38.414

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 7 พบว่า พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.063	1.103	0.272
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.053	-0.736	0.463
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.461	5.488	0.000**
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.401	6.765	0.000**
จรรยาบรรณทั่วไป	0.150	2.714	0.007**

หมายเหตุ: n = 155, R = .843, R² = .711, Adjusted. R² = .701, SEest = .251, F = 73.368

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 8 พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.005	0.067	0.946
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.174	-1.953	0.053
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.368	3.555	0.001**
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.185	2.532	0.012*
จรรยาบรรณทั่วไป	0.322	4.735	0.000**

หมายเหตุ: n = 155, R = .767, R² = .588, Adjusted. R² = .574, SEest = .309, F = 42.574

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 9 พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วยจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วยด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.016	0.404	0.686
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.061	-1.234	0.219
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.755	13.09	0.000**
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	-0.019	-0.455	0.650
จรรยาบรรณทั่วไป	0.172	4.544	0.000**

หมายเหตุ :n = 155, R = .907, R² = .822, Adjusted. R² = .816, SEest = .172, F = 137.798

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 10 พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากรและจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 11 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.106	1.463	0.145
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	-0.148	-1.60	0.112
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.266	2.487	0.014*
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.289	3.832	0.000**
จรรยาบรรณทั่วไป	0.083	1.179	0.240

หมายเหตุ : n = 155, R = .620, R² = .384, Adjusted. R² = .363, SEest = .319, F = 18.583

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 11 พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร และจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชี ภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต, ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณทั่วไป ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชี ภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 12 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านทันกาล

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.003	0.05	0.960
ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	0.091	1.025	0.307
จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร	0.312	3.05	0.003**
จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	0.270	3.735	0.000**
จรรยาบรรณทั่วไป	0.165	2.452	0.015*

หมายเหตุ : n = 155, R = .699, R² = .488, Adjusted. R² = .471 SEest = .306, F = 28.413

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 12 พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษางานวิจัยเรื่อง คุณลักษณะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษาได้ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีกรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย

คุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ทางด้านวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง,ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ(วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) พบว่าความรู้ด้านบัญชี ด้านสอบบัญชี และด้านภาษีอากร ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แสดงว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความรู้ทางวิชาชีพ จะเพิ่มความเข้าใจความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถทำงานได้สำเร็จได้อย่างน่าเชื่อถือยิ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ศิริรภา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย, 2562) พบว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี ประมวลรัษฎากรและความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรงตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดไว้และทำให้รายงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีคุณภาพมากยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับ(Sunarmin Sunarmin, 2022) พบว่าความรู้ทางวิชาชีพส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบความถูกต้องความเป็นวัตถุประสงค์และความชัดเจนความรู้ระดับมีอาชีพช่วยเพิ่มความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีและนักบัญชี

คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านประสพการณ์การทำงานส่วนใหญ่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง,ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัดของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) พบว่าประสพการณ์จากการทำงาน ซึ่งประกอบไปด้วย

ด้านความหลากหลายของธุรกิจที่ตรวจสอบ ด้านจำนวนธุรกิจที่ทำการตรวจสอบ ด้านระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ด้านความหลากหลายของธุรกิจที่ตรวจสอบ ด้านจำนวนธุรกิจที่ทำการตรวจสอบด้านระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชีสามารถวางแผน กำหนดแนวทาง กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบได้เป็นอย่างดีและครบถ้วน ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ABBAS MOHSIN AREEF ALSAEEDI, 2023) พบว่า ประสบการณ์และความสามารถของผู้สอบบัญชี ตลอดจนบทบาททักสินกรองจรยาบรรณของผู้ตรวจสอบบัญชี การวิจัยดำเนินการกับกลุ่มตัวอย่างของผู้ตรวจสอบบัญชีชาวอิรักที่ทำงานในภาคเอกชน การศึกษาสรุปว่าความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพการตรวจสอบและสอดคล้องกับงานวิจัยของ (อิติสุตา เนียมคำ, 2562) พบว่าปัจจัยด้านปริมาณการรับงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ส่งผลเป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน

คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่อง ที่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ (ผาณิตา สันติสุข, 2023) พบว่าการพัฒนาความรู้ ด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณ กฎระเบียบ ข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภาพรวมยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (อิติสุตา เนียมคำ, 2562) พบว่าในปัจจุบันผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ความสำคัญกับทักษะด้านความสามารถในการปฏิบัติงานว่าขึ้นอยู่กับข้อมูลทั่วไป ปริมาณการรับงาน ประสบการณ์การทำงาน และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่ง เป็นไปในเชิงบวกต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพส่วนใหญ่ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วณิชมา ผาอำนาจ, 2562) พบว่าทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพ ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ศิริินภา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย, 2562) พบว่าด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร เนื่องจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีการฝึกฝนทักษะวิชาชีพด้านงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีเกิดความเชี่ยวชาญ

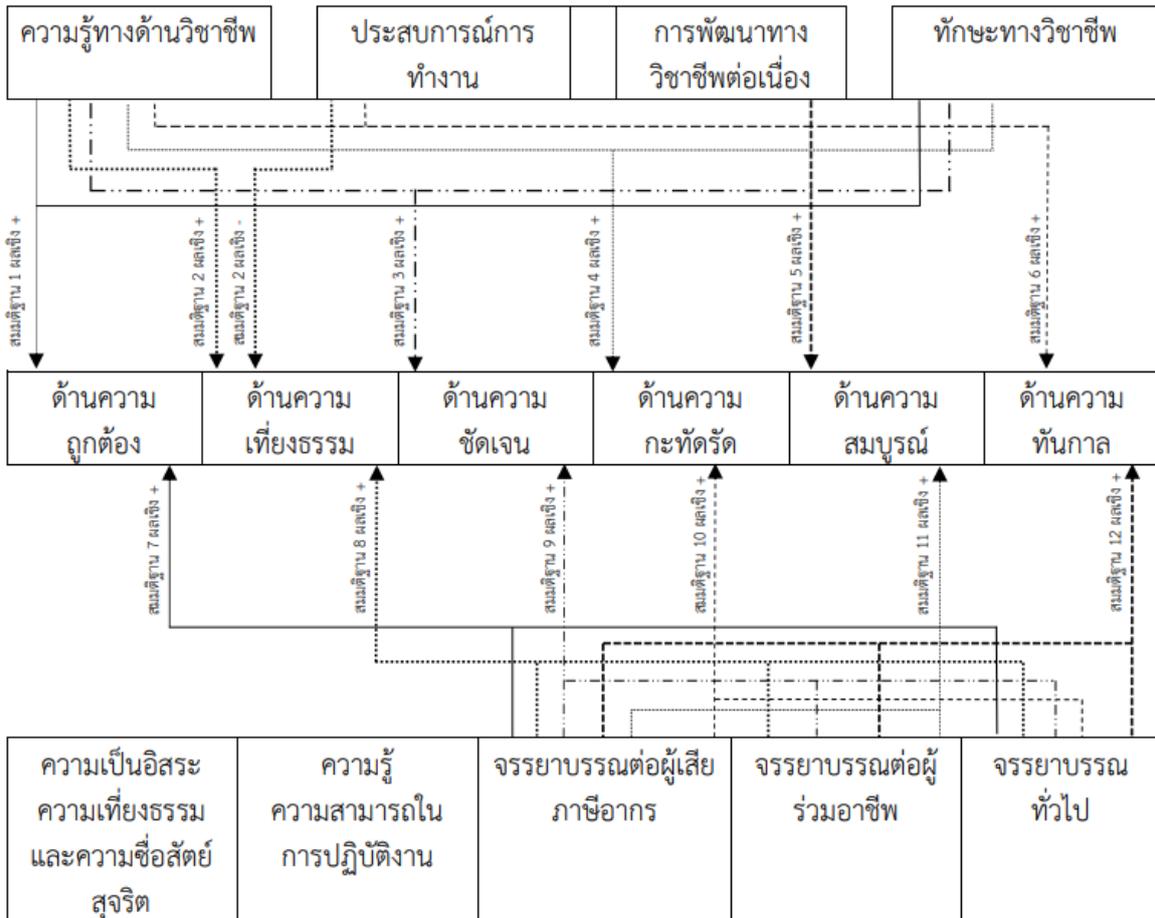
และชำนาญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้รายงานผู้สอบบัญชีมีคุณภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัย (Mohammed Mahmoud Al-Taie, 2022) พบว่าทักษะของผู้สอบบัญชีภายนอกส่งผลต่อคุณภาพการตรวจสอบจึงอาจกล่าวได้ว่าทักษะของผู้สอบบัญชีภายนอกโดยเฉพาะการจัดการเวลาการสื่อสารที่ดีขึ้นการประเมินความเสี่ยงและการตรวจจับการฉ้อโกงมีผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพการตรวจสอบของผู้สอบเป็นสิ่งสำคัญ

2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือประกอบด้วยจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน, ด้านความกะทัดรัด, ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลของของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (สาธิต นกไม้ และ จิตาภรณ์ สินจรรยา คักดี , 2016) พบว่าจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง เที่ยงธรรม ความชัดเจน ความคิดสร้างสรรค์ และความทันกาล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ยกเว้นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ในด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง, ด้านความเที่ยงธรรม, ด้านความชัดเจน, ด้านความกะทัดรัด, ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลของของผู้สอบบัญชีภาษีกร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ศิริณา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย, 2562) ด้านความเชี่ยวชาญชำนาญของผู้สอบบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสามารถในการระบุปัญหาและมีทักษะในการแก้ไขปัญหาในลักษณะที่แตกต่างกันโดยอาศัยความเชี่ยวชาญชำนาญงานในการแก้ไขปัญหาก่อนที่จะมีการแสดงความเห็นของรายงานผู้สอบบัญชีเป็นการป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดในรายงานก่อนมีการเปิดเผยสู่สาธารณชนยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ณิชากรนต์ รัตมีจาตุรงค์, 2564) พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งผู้ศึกษามีความเห็นว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง และปฏิบัติงานตามความเป็นจริง ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริง จะส่งผลให้รายงานการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความน่าเชื่อถือ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แม้ว่าจะไม่มีนัยสำคัญแต่จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ แต่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สรุปผลการวิจัยเป็นแผนภาพดังนี้

คุณลักษณะทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

1.1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ว่าจะเป็นจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร, จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพจรรยาบรรณทั่วไป หรือความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อก่อให้เกิดคุณภาพการสอบบัญชีและเพิ่มความเชื่อมั่นให้แก่งบการเงินในส่วนองรายงานของผู้สอบบัญชี

1.2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ในส่วนของมาตรฐาน ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานมีคุณภาพ ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาคุณลักษณะส่วนบุคคลในหน่วยงานของตน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากยิ่งขึ้น และสามารถกำหนดมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่พึงมีต่อไป

2. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

2.1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในหน่วยงานราชการ หรือเอกชนเพื่อนำผลการวิจัยมาศึกษาเปรียบเทียบ

2.2. ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกเหนือจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบถึงมุมมองและข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ณิกานต์ รัศมีจาตุรงค์. (2564). *การศึกษาคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน*. ค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ธิติสุดา เนียมคำ. (2562). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล*. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต. คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วณิชมา ผาอำนาจ. (2562). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร*. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. คณะวิชาบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ศิริรณภา อันทรง, พร่อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต)*. นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- สาธิต นกไม้. (2016). *ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย*. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*. 22 (2), 169-180.
- Ahmad Junaidi SunarminSunarmin. (2022). Auditor Skill, Work Experience and Professional Skepticism on Performance of Auditors. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*. doi:10.52728/ijtc.v3i2.453

- Mr. Hayder Sameer AbdulKadhim Mohammed Mahmoud Al-Taie. (2022). Impact Of Skills Of The External Auditor On Auditing Quality. *MUTHANNA JOURNAL OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMICS SCIENCES*, 6 5 - 8 6 . From: <https://muthjaes.mu.edu.iq/impact-of-skills-of-the-external-auditor-on-auditing-quality/>
- YAHYA KAMYABI ABBAS MOHSIN AREEF ALSAEEDI. (2023). The impact of auditor experience and competence on audit quality with moderating role of auditors ethics: evidence from iraq. *Russian Law Journal*. doi:10.52783/rlj.v11i11s.1880