

ความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จ ในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

นางสาวเสาวลักษณ์ กิ่งแก้ว

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 325 ตัวอย่าง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 325 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test, F-test การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน

ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 ปัจจัย คือ ความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ศักยภาพในการสอบบัญชี จรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย และความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และความสัมพันธ์ระหว่างความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 ข้อ คือ การบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร กระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง 2) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีภาษีอากร ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย และด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรนำไปใช้เป็นแนวทางในสร้างความน่าเชื่อถือ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและก่อให้เกิดความสำเร็จในทุก ๆ ด้านเพื่อให้บริการเงินสามารถสะท้อนถึงความสามารถของรายงานการสอบบัญชีต่อไป

คำสำคัญ : ความน่าเชื่อถือ ความสำเร็จในการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

The Relationship Between the Reliability Of the Audit and the Successful Of the Auditors Of the Language Auditor In Bangkok.

Saowwaluk Kingkeaw

Abstract

This independent study aims to study 1) The relationship between the reliability of the audit and the success of the audit of tax auditors 2) To test the relationship and the impact between the reliability of the exam Accounting and auditing success.

The sample group used in this study was 325 tax auditors in Bangkok, using questionnaires as a tool to collect data from tax auditors in the Bangkok area of 325 people. Statistics used in data analysis Including percentage, mean, standard deviation, t-test, F-test, Pearson's product moment correlation coefficient analysis.

The results showed that 1) factors affecting the relationship between the reliability of the audit With statistically significant at the level of 0.05, there are 4 factors, namely the reality of the data and can be checked Auditing potential Ethics for stakeholders And independence and objectivity And the relationship between the success of the audit of tax auditors With statistically significant at the level of 0.05, with 4 items is to achieve the goal Procurement and use of resource factors Auditing process And satisfaction of all parties concerned 2) Reliability in tax auditing The potential for auditing Ethics towards stakeholders And freedom and objectivity There is a relationship and a positive impact on the success of the audit of tax auditors. Therefore, tax auditors should be used as a guideline to build credibility. In order to be able to work with quality and achieve success in all aspects so that the financial statements can reflect the ability of the audit report

Keywords : Audit Reliability, Audit Success, Tax Auditors

1. บทนำ

ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว อีกทั้งความรุนแรงในการแข่งขันที่สูงผลทำให้หน่วยงานและองค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนต้องมีการปรับตัวและประเมินผลทางด้านการเงินที่ชัดเจน เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่ต้องใช้ข้อมูลที่เชื่อถือได้ การสอบบัญชีช่วยให้ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้น และสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้ข้อมูล

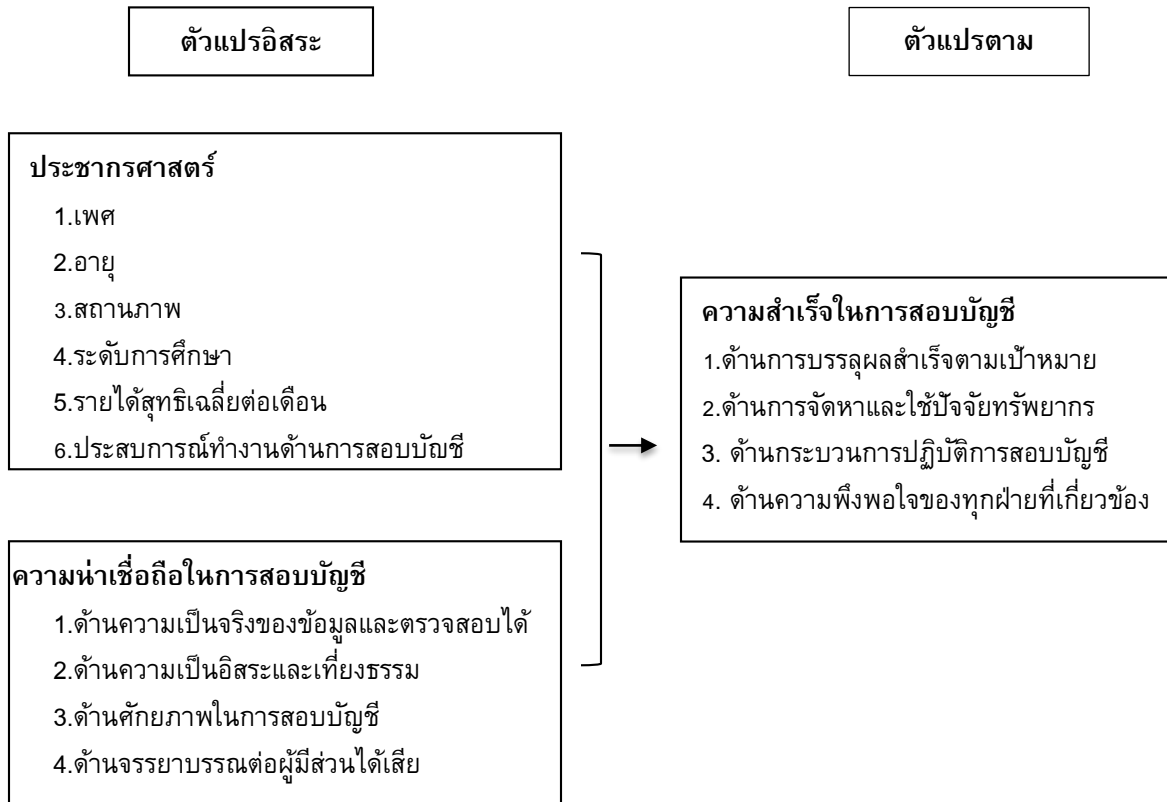
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) มีหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นที่ไปตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด (กรมสรรพากร. 2554: เว็บไซต์) โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงิน คือ ได้มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานของธุรกิจโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร เพื่อให้งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนั้นมีความน่าเชื่อถือสามารถนำไป ประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินทุกฝ่าย

ความสำเร็จในการสอบบัญชี (Audit Success) เป็นเป้าหมายสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงต้องรายงานการสอบบัญชีในลักษณะของข้อมูลที่มีประสิทธิภาพต่อผู้ใช้งบการเงินทางการเงิน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในส่วนของความถูกต้อง ครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม(นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. 2545:2)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กันหรือไม่ ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไปในอนาคต

2. วิธีการศึกษาและสมมุติฐานของการวิจัย

จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้



ภาพที่ 1 ความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชี

2.1 ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี คือ กระบวนการวินิจฉัยจากการยอมรับและไว้วางใจจากลูกค้าหรือกิจการที่ใช้บริการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยจะอ้างอิงจากการให้ความเชื่อมั่นต่อการรับรองงบการเงินของผู้สอบบัญชีนั่นเอง ซึ่งกรอบในการประเมินความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลาปะพร ศรีจันทเพชร. 2547) ประกอบด้วย 1) ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (Inspected Ability and Information Truthfulness) หมายถึง การตรวจสอบรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามความเป็นจริงที่ต้องแสดงหรือควรจะแสดง และจะต้องมีการเห็นพ้องต้องกันซึ่งให้ผลลัพธ์เหมือนกัน โดยสามารถพิสูจน์ได้ถึงความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้องโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รวบรวมประเมิน และสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำแล้ว 2) ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Fairly Independent) หมายถึง การตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีการดำเนินงานเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง ทั้งจากทัศนคติ และผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากข้อมูล สถานการณ์ที่เป็นจริง โดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวและไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น 3) ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (Potentiality) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในเรื่องการ

ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และรวมถึงความสามารถในการนำความรู้ที่ไปใช้เพื่อเป้าหมายในการตรวจสอบ ซึ่งการมีความรู้จะนำมาซึ่งการตรวจสอบที่มี ศักยภาพผลักดันให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จในการทำงาน และผลของงานที่ออกมาจะมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับได้ 4)ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (Ethics of Stakeholders) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี และจรรยาบรรณในด้านอื่น ๆ เช่น ไม่กระทำการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

2.2 ความสำเร็จในการสอบบัญชี

ความสำเร็จในการสอบบัญชี หมายถึง ประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้มีการลงมือกระทำใด ๆ ที่ทุ่มเทแรงกายแรงใจโดยตั้งใจและทำให้เสร็จตามจุดมุ่งหมาย และเมื่อทำเสร็จแล้วได้รับความพึงพอใจหรือมีความสุขในงานที่ทำนั้น ถือว่าประสบความสำเร็จในการสอบบัญชี รวมทั้งเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะได้รับ การจัดระดับด้วยการให้คะแนนที่จะอธิบายถึงระดับการปฏิบัติงานสำหรับแต่ละคุณลักษณะ โดยจะมีการแสดงคุณลักษณะต่าง ๆ (สมใจ ลักษณะ. 2546 : 251-252) ดังนี้ 1)ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับหน้าที่การตรวจสอบบัญชีหรืองานนั้น ๆ ได้ตรงตามเป้าหมายความต้องการ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับได้ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง 2)ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provide and Resource Using) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้นจะต้องมีการจัดหา ทรัพยากรอย่างไรโดยมีการพิจารณาถึงประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่ามีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใด และไม่เกิดการสูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน 3)ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (Audit Process) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี รวมไปถึงความสามารถและความเชี่ยวชาญในการนำความรู้ที่ไปใช้เพื่อเป้าหมายในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการผลักดันให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จ 4) ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับรู้ความสำเร็จต่าง ๆ ในกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่าได้นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ อย่างไม่เฉพาะตัวของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเอง

2.3 สมมุติฐานการวิจัย

1. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลที่แตกต่างกันจะมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชีแตกต่างกัน

3. วิธีดำเนินงานวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1,738 คน (กรมสรรพากร. 2562.มกราคม : เว็บไซต์) กำหนดกลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 325 คน โดยเปิดตารางของ Taro Yamane และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

3.2 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาโดยผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของแต่ละด้านตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งความน่าเชื่อถือการสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.728-0.901 และความสำเร็จในการสอบบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.703-0.835

3.3 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์ในแต่ละหัวข้อ แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

1. สถิติพื้นฐาน ประกอบด้วย ร้อยละ (Percentages) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ประกอบด้วย การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของแต่ละด้านตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ประกอบด้วย t-test F-test และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยวิธีการของเพียร์สัน

4. ผลการวิจัย

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุน้อยกว่า 35 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน 20,000-40,000 บาท ประสบการณ์การทำงานด้าน การสอบบัญชีน้อยกว่า 3 ปี และประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ รับทำบัญชี

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิงกับการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี เช่น ท่านได้จัดทำงานการสอบบัญชีที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ท่านตระหนักถึงการปรับปรุงแผนการสอบบัญชีให้เหมาะสมอยู่เสมอ และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บความลับหรือข้อมูลของกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าตรวจสอบ

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย เช่น ท่านมีผลงานเป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและมีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

5. สรุปและวิจารณ์ผล

ผู้วิจัยอภิปรายผลจากการค้นพบในการวิจัยครั้งนี้ ต่อไปนี้

1. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย และด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีการวางแผน การจัดทำแนวการสอบบัญชี หรือการจัดทำงบประมาณ ซึ่งถือเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพราะผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้รับบริการงานสอบบัญชีต่างได้รับประโยชน์จากการกำหนดแนวการสอบบัญชีขึ้นมาใช้ มีการกำหนดเทคนิคการตรวจสอบหรือเรียกได้ว่าจะมีเครื่องมือช่วยควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ การมอบหมายหน้าที่และการสั่งการสามารถทำได้โดยสะดวกและรวดเร็ว และมีความน่าเชื่อถือ มีทั้งหลักฐานและหลักเกณฑ์ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถชี้แจงในการแสดงความคิดเห็นได้โดยง่าย ซึ่งแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ถือเป็นสิ่งท้าทายที่ทำให้เกิดความมุ่งมั่นที่จะไปให้ถึงเป้าหมาย การปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีความถูกต้องมากขึ้น เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานมีกรอบหรือแนวทางในการปรับปรุงงานและการพัฒนาศักยภาพ เพื่อคุณภาพของการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ทันต่อการตัดสินใจ และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล และจะส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รศ.น.ร. รัตนวิวัฒน์กุล (2549 : บทคัดย่อ) พบว่า ความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้บริหาร ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีต่อลูกค้า เช่น ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนเองได้รู้จักการปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นต้น ด้านการควบคุมงานสอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการควบคุมคุณภาพการสอบตามมาตรฐานกำหนด ด้านการวางแผนการสอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการนำหลักการปฏิบัติตามข้อกำหนดมาใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

6. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

6.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี เช่น ขวัญ กำลังใจในการทำงาน ความสามารถในการทำงาน เป็นต้น เพื่อศึกษาปัจจัยที่ทำให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น หรือให้สามารถประสบความสำเร็จจากผลการดำเนินงานต่อไป นอกจากนี้ควรศึกษาตัวแปรความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นตัวแปรอื่น เช่น ความสำเร็จขององค์กร ศักยภาพในการแข่งขัน เป็นต้น

6.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในผลงานการสอบบัญชี รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลในการนำไปใช้เป็นข้อมูลในการนำไปพัฒนาแนวคิดและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และประสบความสำเร็จในการสอบบัญชี และใช้เป็นข้อเสนอสู่การรับรู้และทำความเข้าใจในการปรับตัวในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของภาคธุรกิจในระบบเศรษฐกิจปัจจุบันและนำไปสู่ความสำเร็จในอนาคต

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร. 2562. <<http://www.rd.go.th/publish/7250.0.html>> 28 มกราคม 2562.
- จารุมนต์ ศรีสันต์ (2550) ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- แก้วตา อัมรินทร์. วิธีการสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : พอดี, 2542.
- ชัญญา สินชื่น. ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชีด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- ดารณี เอื้อชนะจิต. 2557. ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต;
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. แนวทางการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : คูมายเบส, 2548.
- นฤมล สุนสวัสดิ์. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : วันทิพย์, 2549.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. คู่มือการสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2545.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร. การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ :เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์, 2546.
- นุชรี มาสกา. 2555. ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญาโทมหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- น้ำจิต ชำวณดี. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ศึกษาเฉพาะกรณีจังหวัดศรีสะเกษ. สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, 2544.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2545.
- บุญม้น ธนาคูวัฒน์. จิตวิทยาธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : โอ. เอส. พรินติ้ง เฮ้าส์, 2553.
- เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2545.
- ปณยา ทองเหลือง. การปรับตัวในการทำงานของพนักงานระดับหัวหน้างานต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14001 : ศึกษาเฉพาะกรณี บริษัท เอกโค (ประเทศไทย) จำกัด. วิทยานิพนธ์ ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต (จิตวิทยาอุตสาหกรรม) สาขาวิชาจิตวิทยาอุตสาหกรรม ภาควิชาจิตวิทยา, 2544.
- ปาริชาติ แสงพาณิชย์. การศึกษาเปรียบเทียบความเฉลียวฉลาดทางอารมณ์และประสิทธิภาพในการทำงานของกลุ่มแรงงานเด็กที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมทำกิจกรรมในสโมสรแรงงานเด็ก. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2545.
- ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์. จิตวิทยาการบริหารงานบุคคล. กรุงเทพฯ : พิมพ์ดี, 2547.
- พนัส หันนาคินทร์. การสอนค่านิยมและจริยธรรม. กรุงเทพฯ : ยศเส, 2549.
- พยอม สิงห์เสนห์. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ชวนพิมพ์, 2548.
- พัชริน วิเศษประสิทธิ์. ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพ การตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552
- พิภพ วงษ์เงิน. พฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ : อักษรพิทยา, 2547.

- พิมพ์พรรณ กวางเดินดง. ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นผู้นำ การมองในแง่ดีและความสำเร็จในการทำงานของ
วิศวกรโรงงานอุตสาหกรรม. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2542.
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. 2557. ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต;
- ภูริชญา มัชฌิมานนท์. ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพ ความฉลาดทางอารมณ์และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน
กับการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ :
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- มลลิกา ดันสอน. การจัดการยุคใหม่. กรุงเทพฯ : เอ็กซ์เปอร์เน็ท, 2544.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีบัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2547.
- ยุดา รักไทย และวีรยุทธ มาฆะสิรานนท์. การบริหารผลการปฏิบัติงาน. กรุงเทพฯ : เอ็กซ์เปอร์เน็ท, 2545.
- วิลาวรรณ รพีพิศาล. การบริหารทรัพยากรมนุษย์. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอส บีซีเนิส คอนซัลแทนส์,
2549.
- วันเพ็ญ อุไรวงศ์. 2553. ผลกระทบของภาพลักษณ์องค์กรที่มีต่อความเชื่อมั่นในงบการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs
เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. การบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. 2551. ผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณ
วิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. การบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิศรุต มีแก้ว. ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานสอบสวน : ศึกษาเฉพาะกรณีสถานี
ตำรวจสังกัดตำรวจภูธรจังหวัดอุบลราชธานี. ภาคินพนธ์ พบ.ม. กรุงเทพฯ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหาร
ศาสตร์, 2542.
- ศิริขวัญ จันลาศรี. ความสัมพันธ์ระหว่างการคิดอย่างมีวิจารณญาณ ความคิดสร้างสรรค์และความสามารถในการ
ทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัย
มหาสารคาม, 2551.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. การบริหารสำนักงานแบบใหม่. กรุงเทพฯ : ธรรมสาร, 2541.
- ศุภวิชญ์ แก้วปานันท์. 2558. "ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพกับความสำเร็จในอาชีพของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย" เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ .
- สภาวิชาชีพบัญชี. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. ม.ป.ป. <http://www.fap.or.th> 25 มีนาคม 2554.
- สลักจิต นิลผาย. 2560. ทักษะทางด้านบัญชีของผู้สอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี และผลสำเร็จในการ
สอบบัญชี:หลักฐานจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.มหาสารคาม.
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,คณะการบัญชีและการจัดการ.
- สมพงษ์ พรอุบลรัตน์. การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : พัฒนาการบริหารธรรมนิติ, 2545.
- สมยศ นาวีการ. การบริหารและพฤติกรรมองค์กรการ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : บรรณกิจ, 2544.
- สมใจ ลักษณะ. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือสถาบันราชภัฏ
สวนสุนันทา, 2546.
- สรรสกล พิกุลเคหา. การออกแบบและพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชีสำหรับกิจการซื้อขายไป
ที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชี. การค้นคว้าอิสระ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2543.

- สร้อยตระกูล (ดิทยานนท์) อรรถมานะ. พฤติกรรมองค์กร : ทฤษฎีและการประยุกต์. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2545.
- สรารุช เจษฎาคำ. 2557. ปัจจัยนำไปสู่การพัฒนาปัญญาทางเทคนิคและทักษะการสอบบัญชีความฉลาดทางอารมณ์ และทัศนคติทางจรรยาบรรณวิชาชีพ. ดัชนีนิพนธ์บริหารธุรกิจดุสิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สิริอร วิชชาวุธ. จิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2544.
- สุชาย ยังประสิทธิ์กุล. การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2548.
- สุดารัตน์ ศิริวงศ์. อิทธิพลของบุคลิกภาพและความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเองที่มีต่อการปฏิบัติงานของหัวหน้างานระดับกลาง. วิทยานิพนธ์ วท.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2546.
- สุเทพ พงษ์พิทักษ์. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร. 2543. <<http://www.pattanakit.net/index.php>> 18 มีนาคม 2554.
- สุพานี สฤษฏีวานิช. การบริหารเชิงกลยุทธ์ : แนวคิดและทฤษฎี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2544.
- อภิขญา อินทรสุภาพ. การปรับตัวในการทำงานที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงาน. วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. กรุงเทพฯ : สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ, 2549.
- อภิวัฒน์ จันกัน. การเปรียบเทียบบุคลิกภาพของพนักงานธนาคารระดับหัวหน้างานที่ประสบความสำเร็จในการทำงานสูงและต่ำ. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- Boudreau, J.W., and Boswell W.R. "Effects of Personality on Executive Career Success in the United States and Europe," Journal of Vocational Behavior. 58 : 53-81, 2001. Curtis, M.B., and Payne E.A. "An Examination of Contextual Factors and Individual Characteristics Affecting Technology Implementation Decisions in Auditing," International Journal of Accounting Information Systems. 9:104-121, 2008.
- Anantharaman, D. 2012. Comparing self-regulation and statutory regulation: Evidence from the accounting profession. Accounting, Organizations and Society. Vol. 32. No. 2. 1-17.