

ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

Effects of Accounting Excellence on Job Efficiency of Tax Auditors in Thailand

กลชัย ช่างเหล็ก,¹ จุลสุชดา ศิริสม,² ธีรพรรณ อึ้งภากรณ์,³

Konlachai Changlek,¹ Julsuchada Sirisom,² Teerapan Ungphakorn,³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 135 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 8 ธันวาคม 2556 – 12 กุมภาพันธ์ 2557 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความเป็นมืออาชีพ ผลการวิจัย พบว่า 1) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านการทำงานเชิงรุก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านผลการปฏิบัติงาน 2) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นปรับตัว ได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านต้นทุน 3) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา

คำสำคัญ: ความเป็นเลิศทางการบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master Degree Student of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

^{2,3} Lecturer, Department of International Business Mahasarakham Business School, Mahasarakham University,

Abstract

The objective of this research was to assess effects of Accounting Excellence on Job Efficiency of Tax Auditors in Thailand by using questionnaire as a tool for collecting data from 135 Tax Auditors in Thailand. Data collection period, was 8 December 2013 – 25 February 2014. Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The audit knowledge was regarded as independent variable that have relationships and positive effects on professionalism. The results revealed the following findings : 1) The Accounting Excellence, Proactiveness have relationship and positive effects on overall Job Efficiency and Performance, 2) The Accounting Excellence, Adaption to Change have relationship and positive effects on overall Job Efficiency and Cost, 3) The Accounting Excellence, Work Quality and Reliability have relationship and positive effects on overall Job Efficiency, Performance, Cost, and Time.

Keywords: Accounting Excellence, Job Efficiency, Tax Auditors in Thailand.

บทนำ

จากสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นยุคการค้าเสรีมีการลงทุนข้ามชาติ มีการแข่งขันและรูปแบบธุรกิจที่ซับซ้อนมากยิ่งขึ้น และเทคโนโลยีที่มีการพัฒนาสูงขึ้นเรื่อยๆ ทำให้มีการปรับโครงสร้างและวินัยทางด้านการเงินพร้อมกับการมีกฎเกณฑ์และมาตรการใหม่ๆ ออกมาบังคับใช้อยู่เสมอ และมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบ แนวทางการดำเนินธุรกิจของตนเองให้สามารถอยู่รอดได้ในสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน (จันทนา สาขากร. 2544 : 1) วิชาชีพบัญชีจึงเป็นวิชาชีพสำคัญอีกวิชาชีพหนึ่ง เช่น การจัดทำรายงานเพื่อให้ข้อมูลแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพและสามารถคาดคะเนแนวโน้มของธุรกิจในอนาคตได้ ส่งผลให้วิชาชีพบัญชีต้องสรรหาบุคคลที่มีความรู้และความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษที่เรียกว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เข้ามาช่วย โดยอาชีพนี้มีความเชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีและเป็นอาชีพที่ต้องมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจึงต้องตระหนักและเล็งเห็นถึงความสำคัญของผล

ที่จะเกิดจาก การปฏิบัติงานของตน เพราะหากไม่มีความตระหนักดังกล่าว ตลอดจนไม่มีความเป็นเลิศในงานที่ตนปฏิบัติอยู่ ผลของการปฏิบัติงานที่ออกมา ก็อาจไม่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หรือตามเป้าหมายขององค์กรได้

ความเป็นเลิศทางการบัญชี (Accounting Excellence) เป็นการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี ที่ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความพยายามในการดำเนินงานให้เกิดความคุ้มค่า ครบถ้วนสมบูรณ์ และเกิดการสูญเปล่าของประโยชน์น้อยที่สุด เพื่อมุ่งเน้นสู่การปฏิบัติงานที่เป็นเลิศจะต้องส่งเสริมการพัฒนา ผู้สอบบัญชีจากความรู้ ความคิด หลักการ และแนวทางปฏิบัติตั้งแต่ต้นจนถึงการวางแผนการดำเนินงาน (มหาวิทยาลัยสุโขทัย ธรรมาธิราช. 2543 : 203-205)

ดังนั้นความเป็นเลิศทางการบัญชี จึงประกอบด้วยการทำงานเชิงรุก (Proactiveness) ความทุ่มเทและอดทน (Dedication and Patience) ความยืดหยุ่นปรับตัวได้ (Adaptation to Change) และคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ (Work Quality and Reliability) (เสาวคนธ์ ศิริกิตการ.

2553 : 288-294) ซึ่งจะทำให้เกิดผลของการปฏิบัติงานที่ออกมาเกิดความสำเร็จหรือตามเป้าหมายของตนและองค์กร

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) เป็นผลการปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีความเชื่อถือได้ สำเร็จทันต่อเวลาและใช้ทรัพยากรต่างๆ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและประหยัด ทำให้ผลการปฏิบัติงานได้มาตรฐาน ซึ่งล้วนขึ้นอยู่กับความสามารถของบุคคลในการพัฒนา (สมใจ ลักษณะ. 2552 : 11) ดังนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จึงต้องตระหนัก และเล็งเห็นถึงความสำคัญของผลที่จะเกิดจากการปฏิบัติงานของตน ก่อให้เกิดความสำเร็จหรือตามเป้าหมายขององค์กรได้ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. 2543 : 196-197) ทั้งนี้ องค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ผลการปฏิบัติงาน (Performance) ต้นทุน (Cost) และเวลา (Time)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors Thailand) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตาม มาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี (ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าวมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท) (กรมสรรพากร. 2556 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่ศึกษาวิจัย ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความเป็นเลิศทางการบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

หรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นข้อมูลเพื่อศึกษาความเป็นเลิศทางการบัญชีและประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังช่วยเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกิดความเป็นเลิศทางการบัญชี ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย และเป็นข้อเสนอแนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพอื่นๆ ในการนำไปประยุกต์ใช้พัฒนาและปรับปรุงความรู้ต่อการปฏิบัติงานตลอดจนให้เกิดความสำเร็จต่อวิชาชีพอื่นๆ

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

1. ความเป็นเลิศทางการบัญชี (Accounting Excellence) หมายถึง การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด และพัฒนาตนเองในทุกมิติ เพื่อมุ่งเน้นการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศโดยพิจารณาจาก การบรรลุเป้าหมายสู่ความสำเร็จก่อนผู้ใด และผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินงานต้องมีความครบถ้วนสมบูรณ์ และเกิดการสูญเปล่าของประโยชน์น้อยที่สุด

1.1 การทำงานเชิงรุก (Proactiveness) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานตามแผนที่มีการวางแผนล่วงหน้าอย่างละเอียดรอบคอบ โดยสามารถเลือกที่จะตอบสนองต่อแรงกระตุ้นจากภายนอกในมุมมองของตนเองได้อย่างมีคุณค่า และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของสิ่งแวดล้อมรอบข้างใดๆ

1.2 ด้านความทุ่มเทและอดทน (Dedication and Patience) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานด้วยความจริงใจและ

จริงจัง ด้วยความรู้สึกว่าตนเป็นเจ้าของงาน และมีความวิริยะอุตสาหะที่จะผลักดันผลสำเร็จต่างๆ ให้เกิดขึ้นไม่ว่าจะพบอุปสรรคเช่นไร

1.3 ความยืดหยุ่นปรับตัวได้ (Adaptation to Change) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์ต่างๆ ด้วยทัศนคติเชิงบวก โดยมองการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นให้เป็นแง่ใหม่ในการที่จะใช้พัฒนาศักยภาพตนให้เกิดขึ้น

1.4 คุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ (Work Quality and Reliability) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องทำงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ได้มาตรฐานสำเร็จลุล่วงภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้โดยไม่มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น และในการปฏิบัติงานทุกครั้ง ต้องมีการบันทึกรายงานที่ถูกต้อง รวดเร็ว ตรงต่อความเป็นจริง ข้อมูลที่รายงานทุกครั้งต้องมีความเชื่อถือได้ และเพียงพอต่อความต้องการของคู่ฝ่าย

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) หมายถึง การปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีความเชื่อถือได้สำเร็จทันต่อเวลา และใช้ทรัพยากรต่างๆ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและประหยัด ทำให้ผลการปฏิบัติงานได้มาตรฐาน ประกอบด้วย

2.1 ผลการปฏิบัติงาน (Performance) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ปริมาณงานที่ทำได้ ความเข้าใจในงานความเข้าใจคำสั่ง ความถูกต้องของงานที่ทำความตื่นตัว ความคิดริเริ่ม การประสานงาน และความร่วมมือต่างๆ โดยก่อให้เกิดคุณค่าและประโยชน์ต่อหน่วยงานที่สังกัดมากหรือน้อยกว่าที่ควรจะเป็น

2.2 ต้นทุน (Cost) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรใช้ทรัพยากรต่างๆ ขององค์กรในการปฏิบัติงานในบทบาทหน้าที่ โดยคำนึงถึงความระมัดระวังในการปฏิบัติงานไม่ให้เกิดการสูญเสียของต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม รวมทั้งต้นทุน

อื่นๆ ด้วยความคุ้มค่าและประหยัด ปฏิบัติงานโดยใช้ค่าใช้จ่ายน้อยกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร

2.3 เวลา (Time) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีผลของการปฏิบัติงานเสร็จสิ้นทันเวลาที่กำหนด หรือเวลาที่ตั้งไว้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้

สมมุติฐานการวิจัย

1. ความเป็นเลิศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. ความเป็นเลิศทางการบัญชี มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ในกระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 2,714 คน (กรมสรรพากร, 2556 : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยจำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยจำแนกผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยตามภูมิภาคและกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน และเลือกตัวอย่างโดยใช้คอมพิวเตอร์สุ่มวิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุด ปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 143 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 135 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็น ร้อยละ 33.75 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day (2001) ได้นำเสนอ

ว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ความเป็นเลิศทางการบัญชี สามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) การทำงานเชิงรุก ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการยอมรับในความรู้ความสามารถศักยภาพในการทำงานของตนเอง และการปฏิบัติงานโดยไม่มุ่งหวังผลตอบแทนใดๆ เป็นหลักเพื่อเป็นการปลูกจิตสำนึกที่ดีในตนเองต่อองค์กร 2) ความทุ่มเทและอดทน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้วยความวิริยะอุตสาหะ การปฏิบัติงานด้วยความไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคและการปรับปรุงหรือดัดแปลงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีความทันสมัย และง่ายต่อการปฏิบัติงาน 3) ความยืดหยุ่นปรับตัวได้ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานแบบมีความยืดหยุ่น การเปลี่ยนแปลงทัศนคติและความคิดของตนเอง และการประยุกต์ใช้กฎเกณฑ์กระบวนการปฏิบัติงานอย่างยืดหยุ่น และ 4) คุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุม การตรวจสอบและนำเสนอรายงาน การตรวจสอบที่ถูกต้องตามความเป็นจริงอย่างเคร่งครัด และการตรวจสอบโดยคำนึงถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ผลการปฏิบัติงานประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความระมัดระวังรอบคอบ และใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรม 2) ต้นทุน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ต้นทุนและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทุกครั้ง 3) เวลา ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุผลสำเร็จได้ตามเวลาที่กำหนดเสมอ

3. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ ครอนบาค (Cronbach) ซึ่งความเป็นเลิศทางการบัญชีได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.719-0.872 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.776-0.865 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein, 1994) การวิเคราะห์หาอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งความเป็นเลิศทางการบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.610-0.893 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.608-0.900 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่เสนอว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.60 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนี้

เมื่อ JEF แทน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม

PFF แทน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลการปฏิบัติงาน

CTT แทน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน

TEE แทน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความเป็นเลิศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	JEF	PTT	DPP	ACC	WRR	VIF
\bar{X}	3.98	4.17	4.16	4.09	4.09	
S.D.	0.34	0.37	0.40	0.39	0.40	
JEF		0.443*	0.386	0.405*	0.480*	
PTT			0.466*	0.405*	0.397*	1.440
DPP				0.404*	0.432*	1.484
ACC					0.312*	1.302
WRR						1.324

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ ความเป็นเลิศทางการบัญชีแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.386 - 0.480 ในลำดับ ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s

ของตัวแปรอิสระ ความเป็นเลิศทางการบัญชีมีค่า ตั้งแต่ 1.302 – 1.484 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความเป็นเลิศทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.127	0.349	3.2272	0.002*
ด้านการทำงานเชิงรุก (PTT)	0.193	0.079	2.429	0.016*
ด้านความทุ่มเทและอดทน (DPP)	0.069	0.075	0.923	0.358
ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ (ACC)	0.171	0.071	2.407	0.017*
ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ (WRR)	0.259	0.070	3.719	0.000*

F = 17.262 AdjR² = 0.327 p = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านการทำงานเชิงรุก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านผลการปฏิบัติงาน เนื่องจาก การทำงานที่มีการวางแผนล่วงหน้าอย่างละเอียด รอบคอบ และรู้จักรับผิดชอบตนเอง โดยสามารถเลือกที่จะตอบสนองต่อแรงกระตุ้นจากภายนอกในมุมมองของตนเองได้อย่างมีคุณค่า และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของสิ่งแวดล้อมรอบข้างใดๆ เพราะการทำงานในเชิงรุกนั้น จะทำให้เกิดความมุ่งมั่น และมีความสุขกับงานที่ทำ และทำให้รู้สึกว่ามีอะไรอีกมากที่จะต้องคิด ต้องทำเพื่อที่จะพัฒนางานให้ดี และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานยิ่งๆ ขึ้นไป 2) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านต้นทุน เนื่องจาก ความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสถานการณ์และกลุ่มคนที่หลากหลาย ในขณะที่ยังคงปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หมายความว่ารวมถึงการยอมรับความคิดเห็นของผู้อื่นและปรับเปลี่ยนวิธีการเมื่อสถานการณ์แวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป 3) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา เนื่องจาก การทำงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ได้มาตรฐาน สำเร็จลุล่วงภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ โดยไม่มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น และในการปฏิบัติงานทุกครั้งต้องมีการบันทึกรายงานที่ถูกต้อง รวดเร็ว ตรงต่อความเป็นจริง ข้อมูลที่รายงานทุกครั้งต้องมีความเชื่อถือได้ และเพียงพอต่อความต้องการของทุกฝ่าย

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้มีความสำคัญกับความเป็นเลิศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อันประกอบด้วยด้านต่างๆ ได้แก่ ด้านการทำงานเชิงรุก ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ และด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเช่นกัน

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการทำงาน เพื่อให้ผลงานมีความเรียบร้อย ถูกต้องสมบูรณ์ และเชื่อถือได้ ด้านมาตรฐานและความความเชื่อถือได้ซึ่งต้องแสดงความเห็นต่องบการเงินตามความเป็นจริงที่ตรวจสอบ และนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลทันทีและทันเวลา

1.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรมีการพัฒนาความเป็นเลิศทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องในทุกๆ ด้าน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ในปัจจุบัน ทำให้เกิดความสำเร็จในวิชาชีพ

1.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการทำงาน โดยยึดถือเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องควร สำนึกในหน้าที่ และพึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

1.5 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร พัฒนาตนเองเกี่ยวกับความเป็นเลิศทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ นอกจากนี้ยังต้องพัฒนาตนเองในสาขาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการทำงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในวิชาชีพ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในกลุ่มตัวอย่างอื่น เพื่อนำมาเปรียบเทียบว่า

มีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนาความเป็นเลิศทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น เพื่อนำผลการวิจัย และข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้ประโยชน์ต่อวิชาชีพ

2.3 ควรศึกษาถึงบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อเป็นทิศทางในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ที่ถูกต้องในวิชาชีพบัญชีต่อไป

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น รวมทั้งควรศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้เป็นอย่างมืออาชีพ

2.5 ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัย ประเภทนิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชี และการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (7 มีนาคม 2556). รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร. http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor_Inf.jsp.
- จันทนา สาขากร. (2554). การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2543). การบริหารองค์การและพัฒนาองค์การ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- เสาวคนธ์ ศิริกิตดากร. (2553). หลักการบริหารคนและองค์กรในโลกยุคคลื่นลูกที่ 4. กรุงเทพฯ : ทรู ดิจิตอลคอนแทนท์ แอนด์ มีเดีย จำกัด.
- สมใจ ลักษณะ. (2546). การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมใจ ลักษณะ. (2546). การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. 2nd ed. New York : McGraw Hill.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Sons.
- Hair, J.F.Jr.g W.C Black , B.j. Babin, R.E.Anderson, R.L. Tatham. (2006). *Multivariate Data Analysis (6th ed)*. New Jersey : Pearson Education International.
- Black,K. (2006). *Business Statistic for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Son.