บทที่ 4
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้มีความมุ่งหมายของการวิจัย ดังนี้ 1) เพื่อศึกษาองค์ประกอบของปัจจัยจรรยาบรรณ ความเป็นเลิศในการทำงาน และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างจรรยาบรรณ ความเป็นเลิศในการทำงาน และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ 3) เพื่อพัฒนาโมเดลโครงสร้างความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปร

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปร

1. ตัวแปรแฝงภายนอก (Exogenous Variable)

   ETHI แทน จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2. ตัวแปรแฝงภายใน (Endogenous Variable)

   JOBE แทน ความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

   PROF แทน ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3. ตัวแปรสังเกตได้ (Observed Variable)

   IND แทน ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต

   KNO แทน ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

   ETT แทน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

   ETC แทน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

   ETG แทน ด้านจรรยาบรรณทั่วไป

   PRO แทน ด้านการทำงานเชิงรุก

   DED แทน ด้านความทุ่มเทและอดทน

   ADA แทน ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้

   QUA แทน ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้

   INT แทน ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

TEC แทน ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

PER แทน ด้านบุคคล

IAC แทน ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร

ORG แทน ด้านองค์กร

4. สัญลักษณ์ที่ใช้แทนค่าสถิติ

$\overline{X}$ แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)

S.D. แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

χ^2 แทน ค่าไค-สแควร์ (Chi-Square)

Df แทน องศาอิสระ (Degree of Freedom)

R^2 แทน ค่าสัมประสิทธิการพยากรณ์

p-value แทน ค่าความน่าจะเป็นหรือระดับนัยสำคัญทางสถิติ

GFI แทน ค่าดัชนีความกลมกลืน (Goodness of Fit Index)

AGFI แทน ค่าดัชนีความกลมกลืนที่ปรับค่า (Adjusted Goodness of Fit Index)

RMSEA แทน ค่าประมาณความคลาดเคลื่อนของรากกำลังสองเฉลี่ย (Root Mean Square error of Approximation)

RMR แทน ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน

CFI แทน ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ

Sk แทน ค่าความเบ้ (Skewness)

Ku แทน ค่าความโด่ง (Kurtosis)

DE แทน อิทธิพลทางตรง (Direct Effect)

IE แทน อิทธิพลทางอ้อม (Indirect Effect)

TE แทน อิทธิพลรวม (Total Effect)

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรแฝง ตัวแปรสังเกตได้ของแต่ละองค์ประกอบ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ($\overline{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบของปัจจัยจรรยาบรรณ ความเป็นเลิศในการทำงาน และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างจรรยาบรรณ ความเป็นเลิศในการทำงาน และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรแฝง ตัวแปรสังเกตได้ของแต่ละองค์ประกอบ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ($\overline{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ดังตาราง 3-7

ตาราง 3 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามคุณลักษณะ

คุณลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง	จำนวน (n = 220)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	84	38.20
1.2 หญิง	136	61.80
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	11	5.00
2.2 30-35 ปี	47	21.40
2.3 36-40 ปี	45	20.50
2.4 มากกว่า 40 ปี	117	53.20
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	94	42.70
3.2 สมรส	117	53.20
3.3 หม้าย/หย่าร้าง	9	4.10
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรี	95	43.20
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	125	56.80

ตาราง 3 (ต่อ)

คุณลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง	จำนวน (n = 220)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีภาษีอากร		
5.1 น้อยกว่า 3 ปี	37	16.80
5.2 3-6 ปี	53	24.10
5.3 7-10 ปี	46	20.90
5.4 มากกว่า 10 ปี	84	38.20
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 น้อยกว่า 50,000 บาท	101	45.90
6.2 50,000-75,000 บาท	59	26.80
6.3 75,001-100,000 บาท	36	16.40
6.4 มากกว่า 100,000 บาท	24	10.90
7. ประสบการณ์การทำงานในด้านอื่นๆ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)		
7.1 รับทำบัญชี	177	80.50
7.2 วางระบบบัญชี	88	40.00
7.3 ตรวจสอบภายใน	75	34.10
7.4 คณะกรรมการตรวจสอบ	10	4.50
8. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี ภาษีอากรและประเด็นหรือหัวข้ออื่น		
8.1 1-2 ครั้ง/ปี	116	52.72
8.2 3-4 ครั้ง/ปี	73	33.18
8.3 5-6 ครั้ง/ปี	23	10.46
8.4 มากกว่า 6 ครั้ง/ปี	8	3.64

จากตาราง 3 จากการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสิ้น 220 คน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 136 คน คิดเป็นร้อยละ 61.80 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 53.20 ส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 53.20 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 56.80 รองลงมาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ

43.20 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีภาษีอากร มากกว่า 10 ปี จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 38.20 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนน้อยกว่า 50,000 บาท จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 45.90 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีประสบการณ์ การทำงานในด้านอื่นๆ เช่น รับทำบัญชี จำนวน 177 คน คิดเป็นร้อยละ 80.50 รองลงมามีประสบการณ์ด้านวางระบบบัญชี จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 40.0 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เข้าร่วมอบรมและสัมมนา ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากรและประเด็นหรือหัวข้ออื่น 1-2 ครั้ง/ปี จำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 52.72

ตาราง 4 ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของตัวแปรสังเกตได้ ตามปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	$\overline{X}$	S.D.
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต		
1. มีการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายการทางบัญชีและภาษีอากรอย่างถูกต้องครบถ้วน และชัดเจนเพื่อความเชื่อถือได้	4.14	0.67
2. มีความรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	4.19	0.70
3. มีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต	4.30	0.66
4. ได้ใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	4.37	0.60
5. ใช้หลักความแม่นยำ และนำเสนอข้อมูลตามความจริง	4.17	0.59
รวม	4.24	0.54
ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน		
6. มีความเข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี พร้อมนำมาปฏิบัติงานได้อย่างเชี่ยวชาญ	4.11	0.55
7. ใช้ความรู้ และทักษะทางวิชาชีพการบัญชีที่ท่านมีในการปฏิบัติ ก่อให้เกิดความเชื่อถือได้และเป็นที่ยอมรับในการปฏิบัติงาน	4.16	0.63
8. มีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	4.08	0.58
9. ปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ ในการตัดสินใจ เพื่อให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	4.07	0.59

ตาราง 4 (ต่อ)

	$\overline{X}$	S.D.
10. เข้าใจถึงลักษณะและรูปแบบการทุจริตและข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชีหรืองานอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างถ่องแท้ ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น	4.05	0.54
รวม	4.10	0.49
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี		
11. มีสัมพันธภาพที่ดีกับลูกค้า เพื่อสร้างความเชื่อถือให้กับองค์กรในอนาคต	4.08	0.67
12. ให้บริการที่ดีต่อลูกค้า ด้วยความเสมอภาคและเที่ยงธรรม	4.23	0.65
13. หลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ นำไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย	4.47	0.66
14. รักษาความลับของลูกค้า โดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูล	4.56	0.63
รวม	4.34	0.55
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ		
15. สามารถรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	4.30	0.62
16. ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้เสีย เกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม และได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า	4.30	0.64
17. ให้ข้อมูลขององค์กรแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกกลุ่มและทุกรายรวมถึงบุคคลภายนอกอย่างชัดเจนและยุติธรรม	4.12	0.67
18. นำเสนอข้อมูลต่อผู้เป็นหุ้นส่วน โดยจัดทำและนำเสนอรายการทางบัญชีและภาษีอากรด้วยความเที่ยงธรรม	4.29	0.64
19. สร้างความมั่นใจแก่ผู้เป็นหุ้นส่วนว่าจะได้รับการปฏิบัติที่เป็นธรรมและเต็มศักยภาพที่พึงมี	4.25	0.63
รวม	4.25	0.58

ตาราง 4 (ต่อ)

	$\overline{X}$	S.D.
ด้านจรรยาบรรณทั่วไป		
20. ปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่น	4.41	0.65
21. ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้วยประการใด	4.53	0.67
22. ไม่ได้ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ หรือไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดๆ	4.52	0.66
23. ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอา อัตราสูงต่ำตามยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.27	0.73
รวม	4.43	0.58

จากตาราง 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถแยกพิจารณาในแต่ละรายข้อได้ต่อไปนี้ คือ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.24, S.D. = 0.54) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ ได้ใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ($\overline{X}$ = 4.37, S.D. = 0.60) รองลงมาคือ สามารถใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ($\overline{X}$ = 4.30, S.D. = 0.66) และรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ($\overline{X}$ = 4.19, S.D. = 0.70) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.10, S.D. = 0.49) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ สามารถใช้ความรู้และทักษะทางวิชาชีพการบัญชีที่ท่านมีในการปฏิบัติ ก่อให้เกิดความเชื่อถือได้และเป็นที่ยอมรับในการปฏิบัติงาน ($\overline{X}$ = 4.16, S.D. = 0.63) รองลงมาคือ เข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี พร้อมนำมาปฏิบัติงานได้อย่างเชี่ยวชาญ ($\overline{X}$ = 4.11, S.D. = 0.55) และมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด ($\overline{X}$ = 4.08, S.D. = 0.58) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.34, S.D. = 0.55) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ รักษาความลับของลูกค้า โดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูล ($\overline{X}$ = 4.56, S.D. = 0.63) หลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ นำไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย ($\overline{X}$ = 4.47, S.D. = 0.66) และให้บริการที่ดีต่อลูกค้า ด้วยความเสมอภาคและเที่ยงธรรม ($\overline{X}$ = 4.23, S.D. = 0.65) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.25, S.D. = 0.58) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย ($\overline{X}$ = 4.30, S.D. = 0.62) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรมและได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า ($\overline{X}$ =4.30, S.D. = 0.64) และนำเสนอข้อมูลต่อผู้เป็นหุ้นส่วน โดยจัดทำและนำเสนอรายการทางบัญชีและภาษีอากรด้วยความเที่ยงธรรม ($\overline{X}$ = 4.29, S.D. = 0.64) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านจรรยาบรรณทั่วไป พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณทั่วไป ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.43, S.D. = 0.58) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยประการใด ($\overline{X}$ = 4.53, S.D. = 0.67) รองลงมาคือ ไม่ได้ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ หรือไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดๆ ($\overline{X}$ = 4.52, S.D. = 0.66) และปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรหรือกฎหมายอื่น ($\overline{X}$ = 4.41, S.D. = 0.65) ตามลำดับ

ตาราง 5 ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของตัวแปรสังเกตได้ ตามปัจจัยความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	$\overline{X}$	S.D.
ด้านการทำงานเชิงรุก		
1. มีทักษะในการวางแผน และควบคุมการปฏิบัติงานของตนให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด	3.90	0.62
2. สามารถในการวางแผนงานอย่างรอบคอบและเหมาะสม ในการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดไว้	3.85	0.68
3. สามารถพัฒนาผลงานให้มีความก้าวหน้าและดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ โดยเน้นการแก้ไขข้อบกพร่องของงานที่เกิดขึ้นหรือทำให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด	3.93	0.62
4. สามารถแสวงหาแนวทางใหม่ๆ มาช่วยในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการทำงาน	3.87	0.70
5. สามารถนำความรู้เดิมมาคิดค้น ดัดแปลงและประยุกต์ให้เกิดเป็นสิ่งใหม่ได้	3.95	0.59
6. สามารถปรับปรุงหรือดัดแปลงกระบวนการทำงานให้มีความทันสมัยและง่ายต่อการปฏิบัติ	3.88	0.78
7. มีการวางแผนขั้นตอนการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อการใช้เวลาอย่างคุ้มค่าและลดการสูญเปล่าของทรัพยากรให้น้อยที่สุด	3.88	0.61
รวม	3.89	0.52
ด้านความทุ่มเทและอดทน		
8. มีการปฏิบัติงานด้วยความวิริยะอุตสาหะ เพื่อให้การทำงานประสบความสำเร็จ	4.34	0.62
9. มีการปฏิบัติงานด้วยความวิริยะอุตสาหะ เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ	4.31	0.62
10. มีการปฏิบัติงานด้วยความไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคเพื่อให้รายงานมีความถูกต้อง	4.28	0.60
11. มีการปฏิบัติงานด้วยความไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคเพื่อให้รายงานมีความน่าเชื่อถือได้	4.29	0.60
12.สามารถพยายามปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	4.30	0.67
รวม	4.30	0.54

ตาราง 5 (ต่อ)

	$\overline{X}$	S.D.
ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้		
13. สามารถปฏิบัติงานให้เกิดความยืดหยุ่นเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม	3.90	0.62
14. สามารถปรับตัวให้เข้ากับสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน	3.91	0.56
15. สามารถกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดภายใต้สภาวการณ์ที่แตกต่างกันเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กิจการต้องการ	3.94	0.55
16. สามารถบริหารงาน โดยอาศัยทักษะเฉพาะตัว เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.03	0.59
รวม	3.94	0.47
ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้		
17. ตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่ถูกต้องตามความเป็นจริงอย่างเคร่งครัด	4.09	0.59
18. สามารถวางแผนและบริหารเวลา เพื่อให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีทันต่อเหตุการณ์และเสร็จก่อนเวลา	4.09	0.67
19. สามารถนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องและเพียงพอต่อการใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้เกี่ยวข้อง	4.10	0.56
20. สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีอย่างครบถ้วนสมบูรณ์	4.01	0.60
21. มีความสามารถรวบรวมข้อมูล ประเมินผล สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	4.25	0.58
รวม	4.11	0.50

จากตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถแยกพิจารณาในแต่ละรายข้อได้ต่อไปนี้ คือ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านการงานทำเชิงรุก พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านการงานเชิงรุก ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.89, S.D. = 0.52) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ สามารถนำความรู้เดิมมาคิดค้น ดัดแปลงและประยุกต์ให้เกิดเป็นสิ่งใหม่ได้ ($\overline{X}$ = 3.95, S.D. = 0.59) รองลงมาคือ สามารถพัฒนาผลงานให้มีความก้าวหน้าและดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ โดยเน้นการแก้ไข

ข้อบกพร่องของงานที่เกิดขึ้นหรือทำให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด ($\overline{X}$ = 3.93, S.D. = 0.62) และมีทักษะในการวางแผน และควบคุมการปฏิบัติงานของตนให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ($\overline{X}$ = 3.90, S.D. = 0.62) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านความทุ่มเทและอดทน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านความทุ่มเทและอดทนในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.30, S.D. = 0.54) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ ปฏิบัติงานด้วยความวิริยะอุตสาหะ เพื่อให้การทำงานประสบความสำเร็จ ($\overline{X}$ = 4.34, S.D. = 0.62) ปฏิบัติงานด้วยความวิริยะอุตสาหะ เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 4.31, S.D. = 0.62) สามารถพยายามปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด ($\overline{X}$ = 4.30, S.D. = 0.67) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.94, S.D. = 0.47) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ สามารถบริหารงานโดยอาศัยทักษะเฉพาะตัว เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 4.03, S.D. = 0.59) รองลงมาคือ สามารถกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดภายใต้สภาวการณ์ที่แตกต่างกันเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กิจการต้องการได้ ($\overline{X}$ = 3.94, S.D. = 0.55) และสามารถปรับตัวให้เข้ากับสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในขณะที่ยังคงไว้ ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน ($\overline{X}$ = 3.91, S.D. = 0.56) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.11, S.D. = 0.50) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ สามารถรวบรวมข้อมูล ประเมินผล สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\overline{X}$ = 4.25, S.D. = 0.58) สามารถนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องและเพียงพอต่อการใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้เกี่ยวข้องได้ ($\overline{X}$ =4.10, S.D. = 0.56) และสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ถูกต้องตามความเป็นจริงอย่างเคร่งครัด ($\overline{X}$ =4.09, S.D. = 0.67) ตามลำดับ

ตาราง 6 ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของตัวแปรสังเกตได้ ตามปัจจัยความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

	$\overline{X}$	S.D.
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด		
1. มีความรู้ความสามารถที่จะระบุและจัดระบบการตรวจสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม	4.07	0.65
2. มีความรู้ความสามารถที่จะเข้าใจในสารสนเทศ สิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลระบบสารสนเทศในการตรวจสอบการบัญชีได้ดี	3.89	0.65
3. มีความสามารถในการสอบถาม วินิจฉัยการคิดเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์รวมถึงการใช้เหตุผลและการวิเคราะห์งานด้านการตรวจสอบบัญชีอย่างละเอียดรอบคอบ	4.00	0.61
4. มีความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.89	0.65
รวม	3.96	0.57
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่		
5. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีเป็นอย่างดี	3.82	0.69
6. มีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานของกิจการทั้งในด้านการตรวจสอบบัญชีและด้านอื่นๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.83	0.70
7. มีความสามารถในการวัดมูลค่าและการรับรู้ องค์ประกอบของงบการเงินตลอดจนมีความสามารถในการเลือกเกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.89	0.65
8. มีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้เป็นอย่างดี เช่นการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร	4.11	0.63
รวม	3.91	0.56

ตาราง 6 (ต่อ)

	$\overline{X}$	S.D.
ด้านบุคคล		
9. มีศักยภาพในการพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.12	0.63
10. มีความสามารถบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ	4.00	0.70
11. มีความสามารถการปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างดี	4.05	0.64
12. สามารถใช้ความสำคัญของคุณค่าวิชาชีพจริยธรรมและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ	4.17	0.64
13. มีความสามารถในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล	3.94	0.61
14. มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	3.96	0.64
15. มีการปรับปรุงและเรียนรู้ด้วยตนเองเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ น่าเชื่อถือในการปฏิบัติงาน	4.07	0.62
รวม	4.04	0.55
ด้านมนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร		
16. มีความสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน	4.16	0.59
17. มีความเชื่อว่าการทำงานเป็นทีมจะทำให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.23	0.62
18. มีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรมและสามารถที่จะเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	4.05	0.65
19. สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิผลในสถานการณ์ที่มีความหลากหลายวัฒนธรรม	3.94	0.68
20. มีความสามารถในการนำเสนอการอภิปรายและการแสดงเหตุผลในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระบบที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการด้วยภาษาเขียน	3.82	0.65

ตาราง 6 (ต่อ)

	$\overline{X}$	S.D.
21. สามารถรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิผลรวมถึงเข้าใจผลกระทบของความแตกต่างทางด้านภาษา	3.80	0.72
22. สามารถรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิผลรวมถึงเข้าใจผลกระทบของความแตกต่างทางด้านวัฒนธรรม	3.72	0.72
รวม	3.96	0.55
ด้านองค์การ		
23. มีความสามารถในการบริหารงาน รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	3.79	0.71
24. มีความสามารถในการมอบหมายงาน ให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.91	0.62
25. มีความสามารถในจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.92	0.60
26. สามารถใช้แนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำทางวิชาชีพมาปฏิบัติงาน ทำให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบผลสำเร็จในวิชาชีพ	3.90	0.69
27. มีแนวคิดในการพัฒนาและส่งเสริมให้มีการเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.00	0.61
รวม	3.90	0.56

จากตาราง 6 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถแยกพิจารณาในแต่ละรายข้อได้ต่อไปนี้ คือ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.96, S.D. = 0.57) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ มีความรู้ความสามารถที่จะระบุและจัดระบบการตรวจสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม ($\overline{X}$ = 4.07, S.D. = 0.65) รองลงมาคือ มีความสามารถในการสอบถาม วินิจฉัยการคิด เชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์ รวมถึงการใช้เหตุผลและการวิเคราะห์งานด้านการบัญชี อย่างละเอียดรอบคอบ ($\overline{X}$ = 4.00, S.D. = 0.61) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.91, S.D. = 0.56) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ มีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กับวิชาชีพบัญชีได้เป็นอย่างดี เช่นการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร ($\overline{X}$ = 4.11, S.D. = 0.63) รองลงมาคือ มีความสามารถในการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ตลอดจนมีความสามารถในการเลือกเกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ =3.89, S.D. = 0.65) และมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานของกิจการทั้งในด้านการบัญชีและด้านอื่นๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 3.83, S.D. = 0.70) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านบุคคล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านบุคคล ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.04, S.D. = 0.55) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ สามารถใช้ความสำคัญของคุณค่าวิชาชีพจริยธรรมและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ ($\overline{X}$ = 4.17, S.D. = 0.64) รองลงมาคือ มีศักยภาพในการพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 4.12, S.D. = 0.63) และมีการปรับปรุงและเรียนรู้ด้วยตนเองเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ น่าเชื่อถือในการปฏิบัติงาน ($\overline{X}$ = 4.07, S.D. = 0.62) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านมนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านมนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ =3.96, S.D. = 0.55) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ มีความเชื่อว่าการทำงานเป็นทีมจะทำให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 4.23, S.D. = 0.62) รองลงมาคือ มีความสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน ($\overline{X}$ = 4.16, S.D. = 0.59) และมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรมและสามารถที่จะเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด ($\overline{X}$ = 4.05, S.D. = 0.65) ตามลำดับ

ตัวแปรในกลุ่มตัวแปรสังเกตได้ด้านองค์การ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นว่าปัจจัยด้านองค์การ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.90, S.D. = 0.56) ข้อคำถามที่ค่ามากที่สุด คือ มีความสามารถในจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 3.92, S.D. = 0.6) รองลงมาคือ มีความสามารถในการมอบหมายงาน ให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\overline{X}$ = 3.91, S.D. = 0.62) และสามารถใช้แนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำทางวิชาชีพมาปฏิบัติงานทำให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบผลสำเร็จในวิชาชีพ ($\overline{X}$ = 3.90, S.D. = 0.69) ตามลำดับ

จากตาราง 7 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรสังเกตได้ของตัวแปรแฝงกับค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรสังเกตได้ของตัวแปรแฝงอื่น พบว่า มีความสัมพันธ์กันน้อยถึงปานกลางซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่างๆ ดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้ของตัวแปรแฝงปัจจัยด้านจรรยาบรรณของของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ETHI) อยู่ในช่วง 0.385 ถึง 8.12

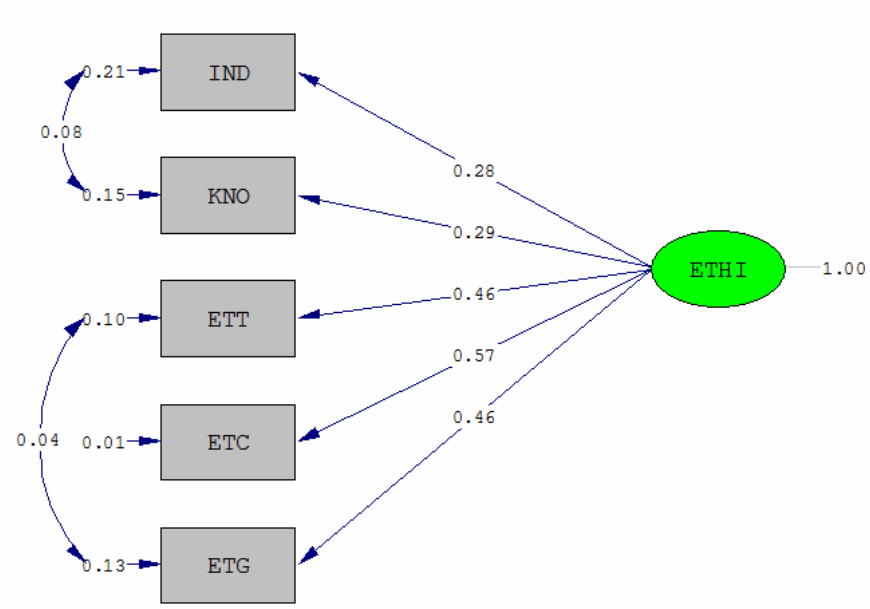
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้ของตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) อยู่ในช่วง 0.57 ถึง 0.76

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้ของตัวแปรแฝงปัจจัยความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (PROF) อยู่ในช่วง 0.57 ถึง 0.87

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบของปัจจัยจรรยาบรรณ ความเป็นเลิศในการทำงานและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงในตาราง 8-10

ตาราง 8 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	สัญลักษณ์	สปส	SE	t	R^2
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต	IND	0.28	0.03	8.13	0.27
2. ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	KNO	0.29	0.03	9.51	0.36
3. จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	ETT	0.46	0.03	14.07	0.69
4. จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	ETC	0.57	0.03	17.89	0.96
5.จรรยาบรรณทั่วไป	ETG	0.46	0.03	13.21	0.62
χ^2 = 3.63, df = 3, p = 0.30391					
GFI = 0.993, AGFI = 0.967, CFI = 0.999, RMSEA = 0.031					

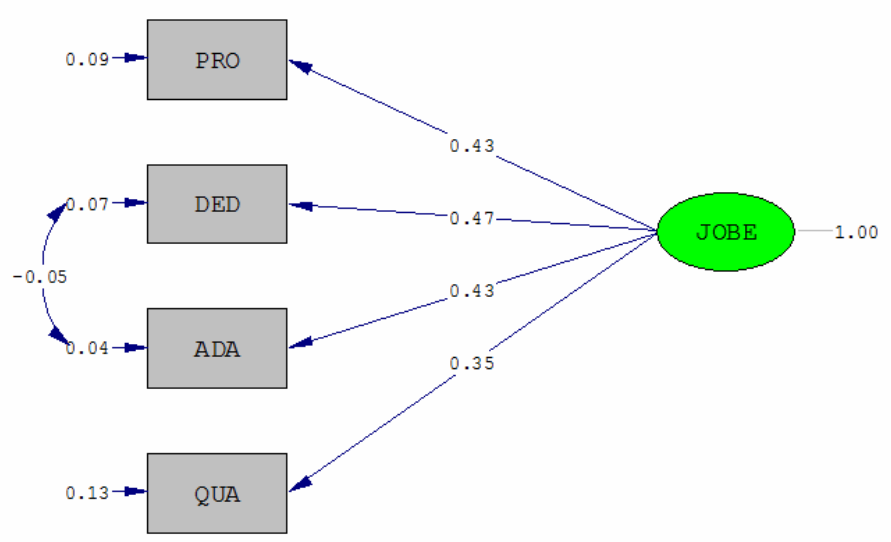


ภาพประกอบ 5 โมเดลองค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากตาราง 8 และภาพประกอบ 5 แสดงผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งพิจารณาได้จากค่าไค-สแควร์ มีค่าเท่ากับ 3.63; p = 0.30391 ที่องศาอิสระ มีค่าเท่ากับ 3 และดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) มีค่าเท่ากับ 0.993 ดัชนีวัดระดับความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว (AGFI) มีค่าเท่ากับ 0.967 ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) มีค่าเท่ากับ 0.999 ค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) มีค่าเท่ากับ 0.031 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ศูนย์มากนั่นแสดงว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เมื่อพิจารณาน้ำหนักองค์ประกอบ พบว่า องค์ประกอบของด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทั้ง 5 ด้าน มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.28 ถึง 0.46

ตาราง 9 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	สัญลักษณ์	สปส	SE	t	R^2
1. ด้านการทำงานเชิงรุก	PRO	0.43	0.03	14.04	0.67
2. ด้านความทุ่มเทและอดทน	DED	0.47	0.03	14.66	0.77
3. ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้	ADA	0.43	0.03	15.68	0.83
4. ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้	QUA	0.35	0.03	11.48	0.49
χ^2 = 2.25, df = 1, p = 0.13346, RMSEA = 0.075					
GFI = 0.995, AGFI = 0.949, CFI = 0.998, RMSEA = 0.075					



Chi-Square = 2.25, df = 1, p-value = 0.13346, RMSEA = 0.075

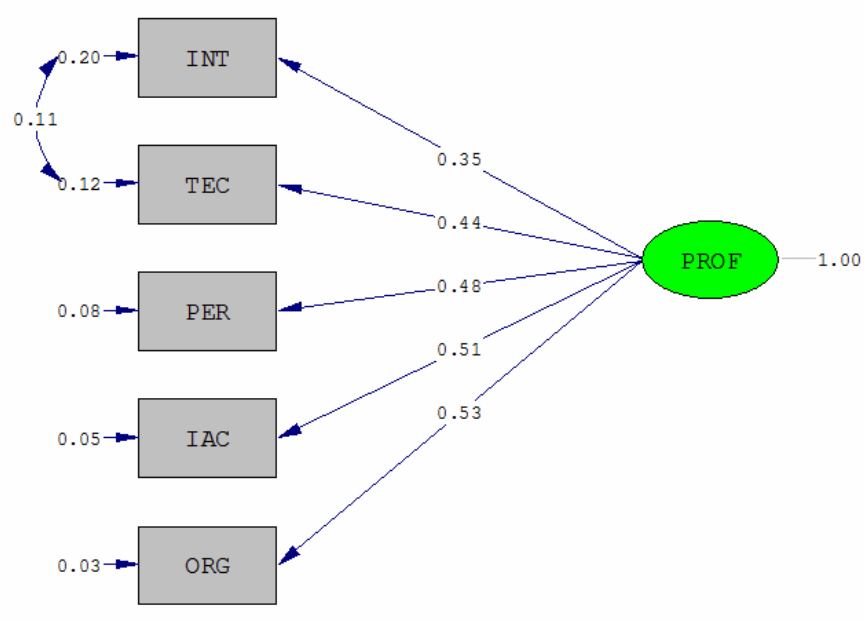
ภาพประกอบ 6 โมเดลองค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากตาราง 9 และภาพประกอบ 6 แสดงผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันของปัจจัยความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งพิจารณาได้จากค่าไค-สแควร์ มีค่าเท่ากับ 2.25; p = 0.13346 ที่องศาอิสระ มีค่าเท่ากับ 1 และดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) มีค่าเท่ากับ 0.995 ดัชนีวัดระดับความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว

(AGFI) มีค่าเท่ากับ 0.949 ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) มีค่าเท่ากับ 0.998 ค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) มีค่าเท่ากับ 0.075 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ศูนย์มาก นั่นแสดงว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เมื่อพิจารณาน้ำหนักองค์ประกอบ พบว่า องค์ประกอบของปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 4 ด้าน มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.35 ถึง 0.47

ตาราง 10 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

องค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	สัญลักษณ์	สปส	SE	t	R^2
1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	INT	0.35	0.03	9.97	0.38
2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	TEC	0.44	0.03	13.58	0.60
3. ด้านบุคคล	PER	0.48	0.03	15.91	0.74
4. ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	IAC	0.51	0.03	17.50	0.83
5. ด้านองค์กร	ORG	0.53	0.03	18.63	0.90
χ^2 = 8.17, df = 4, p = 0.08550					
GFI = 0.985, AGFI = 0.944, CFI = 0.996, RMSEA = 0.069					



Chi-Square = 8.17, df = 4, p-value = 0.08550, RMSEA = 0.069

ภาพประกอบ 7 โมเดลองค์ประกอบเชิงยืนยันปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากตาราง 10 และภาพประกอบ 7 แสดงผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันของด้านความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งพิจารณาได้จากค่าไค-สแควร์ มีค่าเท่ากับ 8.17; p = 0.08550 ที่องศาอิสระ มีค่าเท่ากับ 4 และดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) มีค่าเท่ากับ 0.985 ดัชนีวัดระดับความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว (AGFI) มีค่าเท่ากับ 0.944 ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) มีค่าเท่ากับ 0.996 ค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) มีค่าเท่ากับ 0.069 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ศูนย์มาก นั่นแสดงว่าโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ เมื่อพิจารณาน้ำหนักองค์ประกอบ พบว่า องค์ประกอบของปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 5 ด้าน มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.35 ถึง 0.53

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างจรรยาบรรณ ความเป็นเลิศในการทำงาน และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังตาราง 11-12

ตาราง 11 ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพลของโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามสมมติฐานที่สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ก่อนปรับโมเดลการวิจัย

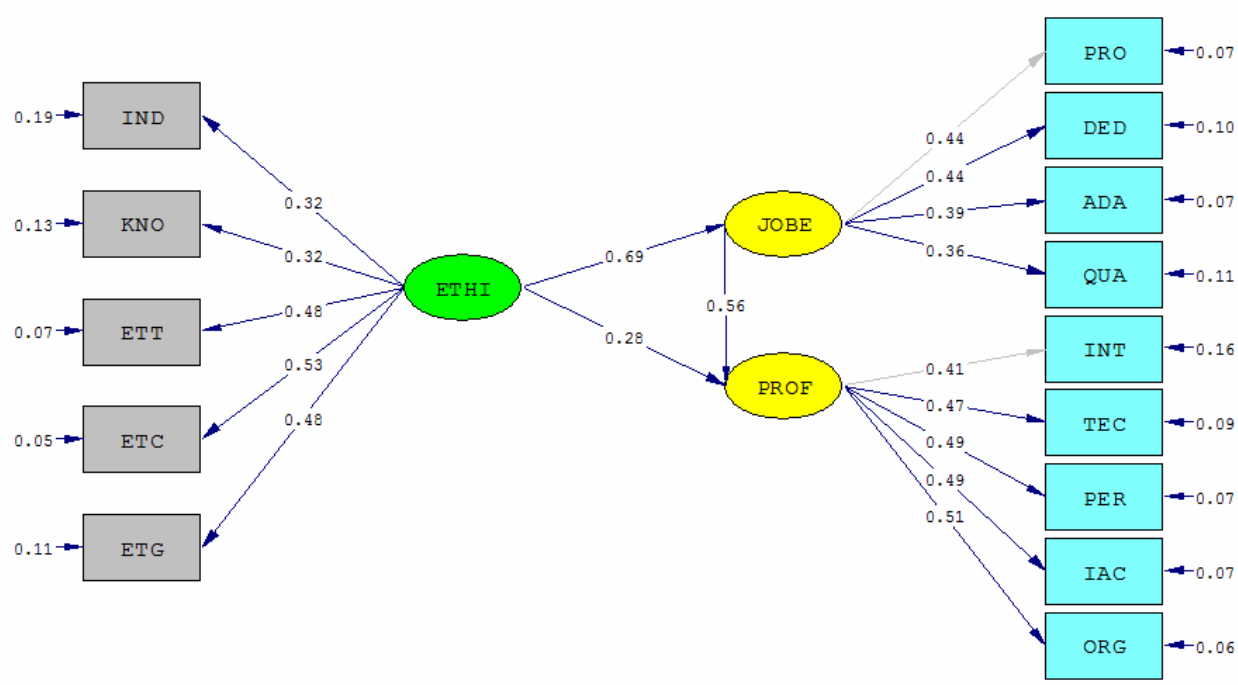
ตัวแปรเหตุ			ETHI			JOBE			
ตัวแปรผล		TE	IE	DE		TE	IE	DE	
JOBE		0.69*	-	0.69*		-	-	-	
PROF		0.66*	0.38*	0.28*		0.56*	-	0.56*	
* p < .05									
ตัวแปร	PRO	DED	ADA	QUA	INT	TEC	PER	IAC	ORG
ความเที่ยง	0.72	0.66	0.70	0.54	0.51	0.71	0.77	0.78	0.82
ตัวแปร	IND	KNO	ETT	ETC	ETG				
ความเที่ยง	0.36	0.45	0.76	0.84	0.67				
Chi-Square = 627.58, df = 74, p-value = 0.00000; χ^2/df = 8.48; CFI= 0.91; RMSEA = 0.184									
สมการโครงสร้างตัวแปร	PROF								
R-SQUARE	0.60								

หมายเหตุ TE = ผลรวมอิทธิพล, IE = อิทธิพลทางอ้อม, DE = อิทธิพลทางตรง

จากตาราง 11 ผลการวิเคราะห์โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามสมมติฐาน พบว่า โมเดลไม่มีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ผลการทดสอบไค-สแควร์ มีค่าเท่ากับ 627.58 ค่า p-value มีค่าเท่ากับ 0.00 ที่องศาอิสระมีค่าเท่ากับ 74 χ^2/df = 8.48 ค่า CFI มีค่าเท่ากับ 0.91 ค่า RMSEA เท่ากับ 0.184 ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ตัวแปรตาม คือ ตัวแปรแฝงปัจจัยความเป็นมืออาชีพ (PROF) มีค่าเท่ากับ 0.60 แสดงว่าตัวแปรในโมเดลสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ ร้อยละ 60

เมื่อพิจารณาเส้นทางอิทธิพลที่ส่งผลต่อตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (PROF) ได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ETHI) มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.66 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอิทธิพลทางตรง ที่มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.28 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และอิทธิพลทางอ้อมผ่านตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.38 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (PROF) ได้รับอิทธิพลรวมจาก ตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) ขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.56 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และมีอิทธิพลทางตรง ที่มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.56 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

และเส้นทางอิทธิพลที่ส่งผลต่อตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) ได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ETHI) มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.69 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีอิทธิพลทางตรง มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.69 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



Chi-Square = 627.58, df = 74, p-value = 0.00000, RMSEA = 0.184

ภาพประกอบ 8 โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรกับข้อมูลเชิงประจักษ์ก่อนปรับโมเดลการวิจัย

เมื่อพิจารณาผลการทดสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลสมการโครงสร้างความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีกับข้อมูลเชิงประจักษ์ก่อนปรับโมเดล พบว่า มีค่า ค่าไค-สแควร์ (χ^2) เท่ากับ 624.72 ค่าองศาอิสระ (df) เท่ากับ 74 ค่านัยสำคัญทางสถิติ (p-value) เท่ากับ .00 นั้นหมายถึง ค่าไค-สแควร์มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่เป็นไปตามเงื่อนไข/ระดับการยอมรับได้ ส่วนค่าดัชนีวัดระดับความสอดคล้อง (GFI) เท่ากับ 0.70 มีค่าดัชนีวัดระดับความสอดคล้องที่ปรับแก้แล้ว (AGFI) เท่ากับ 0.57 ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.97 มีค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.04 มีค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่าพารามิเตอร์ (RMSEA) เท่ากับ 0.108 และมีขนาดตัวอย่างวิกฤติ (CN) เท่ากับ 104.12 ดังตาราง 12

ตาราง 12 ค่าสถิติความสอดคล้องของโมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีก่อนปรับโมเดลการวิจัย

ค่าดัชนี	เกณฑ์	ค่าสถิติ	ผลการพิจารณา
p-value of χ^2	> 0.05	0.00	ไม่ผ่านเกณฑ์
χ^2/df	< 2.00	624.72/74 = 8.44	ไม่ผ่านเกณฑ์
GFI	> 0.90	0.70	ไม่ผ่านเกณฑ์
AGFI	> 0.90	0.57	ไม่ผ่านเกณฑ์
CFI	> 0.90	0.91	ผ่านเกณฑ์
SRMR	< 0.05	0.04	ผ่านเกณฑ์
RMSEA	< 0.05	0.18	ผ่านเกณฑ์
CN	$\geq$ 200	37.88	ไม่ผ่านเกณฑ์

จากตาราง 12 ผลการเปรียบเทียบค่าดัชนีความกลมกลืนของโมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ถึงเกณฑ์การพิจาณา พบว่าโมเดลมีความกลมกลืนของข้อมูลซึ่งแสดงให้เห็นว่า ดัชนีความกลมกลืน χ^2 มีค่าสถิติ χ^2 = 627.58, df = 74, p = .00 ค่า GFI = 0.70 ค่า AGFI = 0.57 และค่า CN = 37.88 ค่าสถิติไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา ส่วนค่า CFI มีค่าสถิติ = 0.91 ค่า SRMR = 0.04 และค่า RMSEA = 0.18 เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับเกณฑ์การประเมินค่า มีค่าสถิติที่ได้เป็นไปตามเกณฑ์ ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าโมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความ

ไม่กลมกลืนกับข้อมูล เนื่องจากค่าสถิติส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินค่าที่กำหนดไว้ ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการพัฒนาโมเดลโดยการปรับโมเดลการวิจัย เพื่อหาค่าดัชนีความกลมกลืนของโมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อไป

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังตาราง 13-14

ตาราง 13 ค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพลของโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรหลักปรับโมเดลการวิจัย

ตัวแปรเหตุ	ETHI			JOBE		
ตัวแปรผล	TE	IE	DE	TE	IE	DE
JOBE	0.73*	-	0.74*	-	-	-
PROF	0.84*	0.23*	0.61*	0.31*	-	0.31*

* $p < .05$

ตัวแปร	PRO	DED	ADA	QUA	INT	TEC	PER	IAC	ORG
ความเที่ยง	0.69	0.73	0.81	0.49	0.60	0.88	0.57	0.53	0.58
ตัวแปร	IND	KNO	ETT	ETC	ETG				
ความเที่ยง	0.37	1.00	0.53	0.62	0.41				

Chi-square = 51.99; p-value = 0.11665; df = 41; χ^2/df = 1.27; CFI = 0.998; RMSEA = 0.035

สมการโครงสร้างตัวแปร	PROF
R-SQUARE	0.75

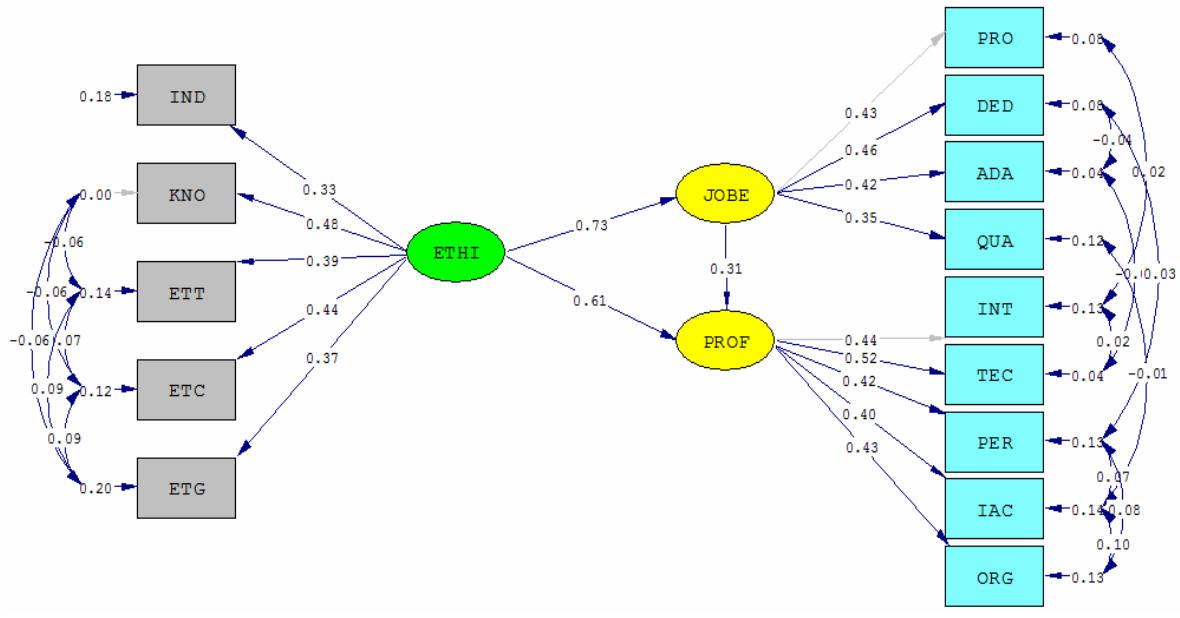
หมายเหตุ TE = ผลรวมอิทธิพล, IE = อิทธิพลทางอ้อมม DE = อิทธิพลทางตรง

จากตาราง 13 ผลการวิเคราะห์โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรหลังปรับโมเดลการวิจัย พบว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ผลการทดสอบไค-สแควร์ มีค่าเท่ากับ 51.99 ค่า p-value มีค่าเท่ากับ 0.11665 ที่องศาอิสระ มีค่าเท่ากับ 41 χ^2/df = 1.27 ค่า CFI มีค่าเท่ากับ 0.998 ค่า RMSEA มีค่าเท่ากับ 0.035 ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ตัวแปรตาม คือ ตัวแปรแฝงปัจจัยความเป็นมืออาชีพ (PROF) มีค่าเท่ากับ

0.75 แสดงว่า ตัวแปรในโมเดลสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ร้อยละ 75

เมื่อพิจารณาเส้นทางอิทธิพลที่ส่งผลต่อตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (PROF) ได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ETHI) มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.84 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอิทธิพลทางตรง มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.61 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และอิทธิพลทางอ้อมผ่านตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) ที่มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.23 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 นอกจากนี้ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (PROF) ได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) ขนาดอิทธิพลเท่ากับ 0.31 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีอิทธิพลทางตรง มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.31 มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ .05

และเส้นทางอิทธิพลที่ส่งผลต่อตัวแปรแฝงปัจจัยด้านความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (JOBE) ได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ETHI) มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.74 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีอิทธิพลทางตรง มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.74 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



Chi-square = 51.99; p-value = 0.11665; df = 41; χ^2/df = 1.27; CFI = 0.998; RMSEA = 0.035

ภาพประกอบ 9 โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรกับข้อมูลเชิงประจักษ์หลังปรับโมเดลการวิจัย

ผู้วิจัยจึงดำเนินการปรับโมเดลการวิจัย โดยพิจารณาความเป็นไปได้ในเชิงทฤษฎีและอาศัยดัชนีปรับโมเดล (model modification indices: MI) เป็นการปรับค่าที่โปรแกรมเสนอแนะหรือค่ามากที่สุดก่อน ซึ่งเป็นค่าสถิติเฉพาะของพารามิเตอร์แต่ละตัวมีค่าเท่ากับค่าไค-สแควร์ที่ลดลง เมื่อกำหนดให้พารามิเตอร์ตัวนั้นเป็นพารามิเตอร์อิสระหรือมีการผ่อนคลายข้อกำหนดเงื่อนไขบังคับของพารามิเตอร์นั้นได้ด้วยการกำหนดความคลาดเคลื่อนในการวัดตัวแปรสังเกต และความคลาดเคลื่อนมีความสัมพันธ์กันได้ (นงลักษณ์ วิรัชชัย. 2542) ข้อมูลที่ได้นั้นนำไปใช้ในการปรับโมเดลการวิจัยจนมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์และได้ค่าสถิติตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังตาราง 14

ตาราง 14 ค่าสถิติความสอดคล้องของโมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีหลังปรับโมเดลการวิจัย

ค่าดัชนี	เกณฑ์	ค่าสถิติ	ผลการพิจารณา
p-value of χ^2	> 0.05	0.17	ผ่านเกณฑ์
χ^2/df	< 2.00	51.99/41=1.27	ผ่านเกณฑ์
GFI	> 0.90	0.97	ผ่านเกณฑ์
AGFI	> 0.90	0.92	ผ่านเกณฑ์
CFI	> 0.90	0.10	ผ่านเกณฑ์
SRMR	< 0.05	0.01	ผ่านเกณฑ์
RMSEA	< 0.05	0.00	ผ่านเกณฑ์
CN	$\geq$ 200	274.59	ผ่านเกณฑ์

จากตาราง 14 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า โมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี หลังปรับโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี โดยพิจารณาจากค่าไค-สแควร์ (χ^2) เท่ากับ 51.99 ค่าองศาอิสระ (df) เท่ากับ 41 ค่านัยสำคัญทางสถิติ (p-value) เท่ากับ 0.17 นั่นหมายถึง ค่าไค-สแควร์ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ค่าไค-สแควร์ต่อค่าองศาอิสระ (χ^2/df) มีค่าเท่ากับ 1.27 ส่วนค่าดัชนีวัดระดับความสอดคล้อง (GFI) เท่ากับ 0.97 มีค่าดัชนีวัดระดับความสอดคล้องที่ปรับแก้แล้ว (AGFI) เท่ากับ 0.92 ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียนเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.10 มีค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.01 มีค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่าพารามิเตอร์ (RMSEA) เท่ากับ 0.00 และมีขนาดตัวอย่างวิกฤติ (CN) เท่ากับ 1142.02 ซึ่งค่าสถิติเหล่านี้ผ่านเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ชี้ให้เห็นว่าโมเดลการวิจัยมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ตามเงื่อนไข/ระดับการยอมรับ ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าโมเดลสมการความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งได้ปรับให้เป็นโมเดลแล้วนั้น มีความกลมกลืนกับข้อมูล และสามารถนำไปใช้สำหรับเป็นโมเดลการพัฒนาความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร