

การศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการเป็นตัวแทนผู้เสียภาษี ในจังหวัดเชียงใหม่ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจของสำนักงานบัญชีใน จังหวัดเชียงใหม่ต่อการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มี หน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ศึกษาปัจจัยที่มี อิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ศึกษาถึงปัญหา และอุปสรรคในการตัดสินใจเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ตลอดจนแนวทางการปรับปรุง แก้ไข หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม แบบสัมภาษณ์อย่าง เฉพาะเจาะจงสำนักงานบัญชีที่เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 116 ตัวอย่าง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ครั้งนี้ ได้แก่ สถิติค่าความถี่ อัตราส่วนร้อยละ ค่าเฉลี่ย การวิเคราะห์โดยใช้ Likert Scale และ แบบจำลองโลจิส (Logit model) และเทคนิคการวิเคราะห์โดยวิธี Marginal effects

ผลการศึกษาพบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ใน การขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน คิดเป็นร้อยละ 67.24 มีสำนักงานบัญชีที่เข้าหลักเกณฑ์ใน การเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน คิดเป็นร้อยละ 77.59 และไม่เข้าหลักเกณฑ์ในการเป็นสำนักงาน บัญชีตัวแทน คิดเป็นร้อยละ 20.69 ไม่ตอบแบบสอบถาม ร้อยละ 1.72 จากแบบจำลองโลจิส ปรากฏว่าปัจจัยด้านการศึกษาของเจ้าของสำนักงานบัญชี จำนวนพนักงานที่ให้บริการ รายรับของ กิจการต่อเดือน และความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของ กรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการเป็นตัวแทนผู้เสียภาษีในจังหวัด เชียงใหม่โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 5% ($\alpha = 0.05$)

จากการวิเคราะห์โดยวิธี Marginal effects พบว่าเจ้าของสำนักงานบัญชีที่จบการศึกษา ระดับประโยควิชาชีพชั้นสูงหรืออนุปริญญา และปริญญาตรี มีโอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็น สำนักงานบัญชีตัวแทน น้อยกว่าเจ้าของสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีร้อยละ 21.67 สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานให้บริการเพิ่มขึ้น 1 คนแล้ว โอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็น สำนักงานบัญชีตัวแทน เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.51 สำนักงานบัญชีที่มีรายรับต่อเดือนเพิ่มขึ้น 1 บาทแล้ว โอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ลดลงร้อยละ 0.00007 นอกจากนี้ผลการศึกษา ยังพบว่า ถ้าสำนักงานบัญชีมีความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตเพิ่มขึ้น มี โอกาสที่สำนักงานบัญชีจะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน เพิ่มขึ้น 29.83 %.

This study dealt with factors influencing the decision of accounting firms in Chiang Mai Province to work as tax agents. Specifically, the objectives were to ascertain the knowledge and understanding of various accounting firms in Chiang Mai about the functions of tax agent in filing tax return on behalf of a taxpayer via internet system to the website of the Revenue Department, to identify the factors influencing the decision of accounting firms to act as tax agent, to examine the problems and constraints in the decision process to work as tax agent as well as to determine the approaches to improve the criteria, procedure, and requirements for obtaining permit to operate as a tax agent.

Information was collected by questionnaire interview of 116 samples of accounting firms identified by purposive-sampling method. Analysis was based on the results of descriptive statistics, Likert Scale, Logit model application, and Marginal effects analytical technique.

The findings indicated the majority of accounting firms had knowledge and understanding about the criteria for application to be tax agent (67.24 %). Most of them (77.59 %) satisfied the requirements to work as tax agent, while some (20.69 %) failed to meet the criteria, and the remaining samples (1.72 %) did not respond to the questionnaire.

The Logit model application provided the results, at $\alpha = 0.05$ statistically significant level, that the factors influencing the decision of accounting firms in Chiang Mai Province to work as tax agent included the education of the firm's owner the number of working staff of the firm, business return per month, the ease to file tax return through the Revenue Department's website, and the trust or distrust between tax agent and taxpayer at $\alpha = 0.05$.

Analysis by Marginal Effects technique statistically significant level suggested that firm's owner with college diploma or university degree education are less likely to engage in tax agent position than those with higher degree by 21.67%, Firms employing one more working staff will increase the probability to function as tax agent by 2.51%, one bath higher business return per month can reduce the chance of the firm to decide to work as tax agent by 0.00007%, and the ease in internet tax return filing system will invite accounting firms to engage more in tax agent activities by 29.83%.