

ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

The Relationships between Modern Accounting Competency and Job Efficiency of Tax Auditors in Thailand.

กชพร นามสีฐาน,¹ ศุทธิณี ปราชญ์ศรีภุมิ,² ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล,³

Kodchaporn Namsithan,¹ Suttinee Prachsriphom,² Chaiyot Sumritsakun,³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 137 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 11 สิงหาคม 2555 – 20 ตุลาคม 2555 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ผลการวิจัยพบว่า 1) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรอบรู้ในงาน ด้านความสามารถในการวางแผนมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม 2.1 ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ 2.2 ด้านความถูกต้องของข้อมูล และด้านความทันเวลา 2) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ และด้านความถูกต้องของข้อมูล

คำสำคัญ: ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

² อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

² Lecturer, Department of Accountancy Mahasarakham Business School, Mahasarakham University,

³ Assistant Professor, Faculty of Business Administration, Maejo University

Abstract

The objective of this research was to assess the relationships between modern Accounting Competency and job efficiency of Tax auditors in Thailand. by using questionnaire as a tool for collected data from 137 Tax auditors in Thailand. Data collection period, 11 August 2012 - 20 October 2012 Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The modern Accounting Competency was regarded as independent variable that have relationships and positive effects on job efficiency The results revealed the following findings : 1)The modern Accounting Competency, Job Well-rounded and Accounting Planning have relationship and positive effects on the overall of job efficiency, Decision Making Competency, Information Correctness, and Data Timeliness 2) The modern Accounting Competency, Knowledge Creation have relationships and positive effects on the overall of job efficiency, Decision Making Competency, Information Correctness and Data Timeliness.

Keywords : modern Accounting Competency, job Efficiency, Tax auditors in Thailand

บทนำ

ในอดีตที่ผ่านมา ประเทศไทยได้ประสบภาวะวิกฤตเศรษฐกิจ ซึ่งส่งผลกระทบต่อธุรกิจ ทำให้เกิดปัญหาขาดสภาพคล่องทางการเงิน ปัญหานี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ปัญหาการเลิกจ้างงาน ปัญหาการโอนเงินทุนจากต่างประเทศกลับและอื่นๆ ธุรกิจต่างๆ ททยอยปิดตัวลงเป็นจำนวนมาก สาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้นคือเกิดจากการขาดการพัฒนาศักยภาพในการแข่งขัน เนื่องจากยังมีจุดอ่อนในการบริหารจัดการธุรกิจด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นด้านการผลิต ด้านการตลาด ด้านการเงิน และด้านการบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่งปัญหาด้านการบริหารการเงิน เช่นปัญหาการขาดสภาพคล่อง ปัญหาการจัดหาเงินทุน เป็นต้น กลายเป็นปัญหาสำคัญอันดับต้นๆ ที่มีผลกระทบต่อการทำงานของธุรกิจทุกๆ ด้าน (มันทชัย สุทธิพันธุ์ และปาริชาติ มณีชัย. 2547 – 129) ปัจจุบันวิชาชีพบัญชีจึงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจประเภทต่าง ๆ เป็นอย่างมากโดยนักบัญชีเป็นแกนหลักในการเชื่อมต่อในภารกิจของงานส่วนต่างๆ ไม่ว่าจะ

เป็นองค์กรของรัฐบาล รัฐวิสาหกิจรวมถึงห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนขนาดเล็ก ซึ่งได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนี้ด้วยเช่นกัน ทำให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนขนาดเล็ก ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์ และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท ไม่ต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชีรับรอง งบการเงิน ทำให้ขัดต่อประมวลรัษฎากร มาตรา 69 ซึ่งกำหนดให้นิติบุคคลต้องมีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี พร้อมกับการแสดงรายการเสียภาษีเงินได้ประจำปีของนิติบุคคลนั้น ดังนั้น อธิบดีกรมสรรพากร จึงกำหนดคุณสมบัติและระเบียบปฏิบัติสำหรับบุคคลที่ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของนิติบุคคล "ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร" (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543) แสดงความเห็นต่อ งบการเงินที่นิติบุคคลจัดทำขึ้นเพื่อความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงินทุกฝ่ายไปใช้ในการตัดสินใจตามภาระหน้าที่เพื่อประโยชน์ในการวางแผน เพื่อเสียภาษีได้อย่างประหยัด และถูกต้องตามกฎหมาย แต่ในการจัดทำบัญชีตามหลักวิชาการบัญชี ย่อมมีการปรับเปลี่ยนแนวคิดในการจัดทำบัญชีไปตาม

สภาพเศรษฐกิจและสังคมทำให้ในปัจจุบันข้อมูลทางการบัญชีแตกต่างจากหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากรมากกว่าในอดีต ดังนั้น กระบวนการตรวจสอบบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในการระบุว่ารายงานของสารสนเทศนั้นมีความสำคัญ และมีความสอดคล้องต้องกันกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งสามารถสื่อสารผลลัพธ์ที่ได้ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินและ/หรือผู้ที่สนใจได้โดยเกิดประโยชน์สูงสุด จาก การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจึงส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพการตรวจสอบต้องอาศัยความรู้ความสามารถทางบัญชีเป็นอย่างมาก ที่เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร 2550 : 1-1 - 1-5)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) จึงมีความสำคัญต่อองค์กรเพื่อประโยชน์ในการวางแผน และเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง ประหยัด การจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง จะทำให้ทราบกำไรขาดทุนที่แน่ชัด สามารถวางแผนภาษีอากรได้อย่างเหมาะสม ประหยัด และเสียภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายเป็นตัวช่วยสำคัญที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง ช่วยในการตัดสินใจลงทุนของผู้ใช้งบการเงิน การตรวจสอบบัญชี จึงเป็นกระบวนการของประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ และ การสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ใช้งบการเงิน แต่ทั้งนี้การสอบบัญชีควรต้องปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชีและความเป็นอิสระ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร 2550: 1-1 - 1-5)

ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) เป็นคุณสมบัติส่วนบุคคลที่สามารถผลักดันให้บุคคลนั้นสร้างผลการปฏิบัติงานตนรับผิดชอบได้อย่างมีได้ อย่างมีประสิทธิภาพกล่าวคือความรู้ความสามารถที่มีอยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งจะต้องเป็นไป

ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ นอกจากความรู้ความสามารถที่มีอยู่แล้ว อาจจะต้องใช้ประสบการณ์ในการทำงานมาเป็นตัวช่วยเนื่องจากงานตรวจสอบเป็นงานที่ละเอียดอ่อนและต้องการความน่าเชื่อถือเป็นอย่างมาก ประสบการณ์ที่มีอยู่นั้นจะนำมาช่วยในเรื่องของการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อเป็นส่วนช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ทำงานอย่างมีคุณภาพการมีความสามารถทางการบัญชีที่ดีจะช่วยเพิ่มสามารถทางการแข่งขันและก้าวทันการเปลี่ยนแปลง ซึ่งจำเป็นต้องมุ่งเน้นให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการสอบบัญชีที่ประกอบด้วย การมีความรอบรู้ในงาน (Job Well -rounded) มีความสามารถในการวางแผน (Accounting Planning) และให้ความสำคัญ กับการสร้างองค์ความรู้ใหม่ (Knowledge Creation) (กรมสรรพากร 2554 : เว็บไซต์) รวมถึงการมีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพจนทำให้ผลงานนั้นมีคุณค่าสูงสุด (Superior Performance) ซึ่งองค์ประกอบเหล่านี้จะสะท้อนให้เห็นถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) เป็นผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นของการปฏิบัติงานตามศักยภาพหรือความสามารถที่มีอยู่ของแต่ละบุคคลากร ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์เองก็มีการเปลี่ยนแปลงบทบาทและฐานะของหน่วยงานมาเป็นการสนับสนุนทางการบริหารมากขึ้น ดังนั้น การทำงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงกลายเป็นสิ่งที่จำเป็นประการหนึ่งสำหรับการดำรงอยู่และการเจริญเติบโตขององค์กรทั้งในปัจจุบันและอนาคต (สมใจ ลักษณะ 2549 :1) ซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน คือ ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ (Usefulness decision-marking) ด้านความถูกต้องของข้อมูล (Information Correctness) ด้านความทันเวลา (Data timeliness) ข้อกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบ รหัส 2420 ของอนุสาขา ภัทรมนตรี.

(2547 : 39-40) ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายขององค์การพร้อมยังแสดงออกถึงความรู้ความสามารถ ทางการบัญชีของตนซึ่งสามารถวัดได้จาก คุณภาพงาน ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ลักษณะนี้ จะเป็นองค์ประกอบที่ทำให้รายงานการตรวจสอบงบการเงินมีความน่าเชื่อถืออีกด้วย (อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สุขุมกร 2549 : 71-72)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปการพัฒนาและปรับปรุงความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

1. ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency)

หมายถึง การที่บุคคลมีความรู้ทักษะทัศนคติ และคุณลักษณะส่วนบุคคล (Personal Attributes) หรือคุณสมบัติส่วนบุคคลที่สามารถวัดได้ ความเข้าใจในสาขางานที่ทำ รวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยม ผู้ประกอบวิชาชีพจนทำให้ผลงานนั้นมีคุณค่าสูงสุด (Superior Performance) หรือ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืนซึ่งแสดงให้เห็นถึงความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญระหว่างผลงานที่มีประสิทธิภาพและไม่มีประสิทธิภาพ หรือ ผลการปฏิบัติงานที่สูงกว่ามาตรฐาน ซึ่งประกอบด้วย ประกอบด้วย

1.1 ด้านความรอบรู้ในงาน (Job Well-Rounded) หมายถึง การทำงานต้องมีความรู้ความสามารถและมีความชำนาญในวิชาชีพของตนไม่รู้เพียงผิวเผิน มีความรู้ที่สามารถทำให้ผู้อื่นยอมรับได้ มีความรู้ในงานตรวจสอบเป็นอย่างมาก สามารถนำความรู้และทักษะด้านอื่นๆ มาประยุกต์ใช้ ในงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดี

1.2 ด้านความสามารถในการวางแผน (Accounting Planning) หมายถึง การทำงานต้องมีเป้าหมาย มีทิศทางและต้องมีการวางแผนเป้าหมายงาน สอดคล้องกับตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายขององค์การ

1.3 ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ (Knowledge Creation) หมายถึง การใส่ใจศึกษาค้นคว้าวิธีการทำงานใหม่ๆ ให้กระชับกะทัดรัด และมีประสิทธิภาพ ไม่มีมัวยืดติดกับวิธีการเดิมๆ

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Performance) หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายและเวลาที่กำหนดโดยผลงานที่ได้ต้องมีคุณภาพและความถูกต้อง การคิดหาวิธีหรือนำเทคนิคการทำงาน ที่แสดงให้เห็นถึงความมีศักยภาพและสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ของแต่ละบุคคล โดยที่ใช้ทรัพยากรต่างๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าสามารถสร้างความพึงพอใจให้แก่ทุกฝ่าย มีความคาดหวังในประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

2.1 ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ (Decision Making Competency) หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งเกิดจากข้อเท็จจริงและเหตุการณ์จริงที่เกิดขึ้น มีความถูกต้อง ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน การตัดสินใจที่มีข้อมูลมากและเป็นข้อมูลที่ดี ผลของการตัดสินใจมีความแน่นอน ความผิดพลาดจึงเกิดขึ้นได้น้อยมาก

2.2 ด้านความถูกต้องของข้อมูล (Information Correctness) หมายถึง การไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง ความถูกต้อง ข้อความประโยค ตัวเลข

ผู้ตรวจสอบได้รวบรวมประเมิน และสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำ

2.3 ด้านความทันเวลา (Data Timeliness) หมายถึง การเสนอรายงานที่ทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหารภายในเวลาที่เหมาะสม และเกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากที่สุด

สมมุติฐานการวิจัย : ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ในกระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 2,762 คน (กรมสรรพากร, 2554 : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 42- 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยจำแนกผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยตามภูมิภาคและกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน และเลือกตัวอย่างโดยใช้คอมพิวเตอร์ ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุด ปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 144 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 137 ชุด อัตราผลตอบแทนคิดเป็นร้อยละ 34.25 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

1. ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่สามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้าน

ความรู้ในงาน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ ของกรมสรรพากรที่กำหนด 2) ด้านความสามารถในการวางแผน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ความสามารถในการกำหนด ขอบเขตแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ 3) ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การพัฒนาตนเองในการเรียนรู้ ศึกษา ค้นคว้า ข้อมูลด้านบัญชี เพื่อส่งเสริมสนับสนุนงานของท่านอย่างต่อเนื่อง

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความสามารถในการตัดสินใจ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตัดสินใจ และความระมัดระวัง โดยอาศัยการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ 2) ด้านความถูกต้องของข้อมูล ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำเสนองานการสอบบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและความสอดคล้องกับสถานการณ์ต่างๆ 3) ด้านด้านความทันเวลา ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มุ่งเน้นในเรื่องของความทันเวลา และเหตุการณ์ต่อการตัดสินใจ

3. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.836- 0.888 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.852- 0.908 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein,

1994) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.329 – 0.756 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.423 - 0.803 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ที่เสนอว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 และ Johnson (1951) ที่เสนอว่าค่าอำนาจจำแนกต่ำกว่า 0.4 แต่ค่าเกินกว่า 0.2 ก็เป็นค่าที่ยอมรับได้ เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบผลกระทบ

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	JET	JWRT	APT	KCT	VIF
\bar{X}	4.11	4.05	4.07	4.12	
S.D.	0.42	0.54	0.50	0.50	
JET	-	0.390*	0.533*	0.465*	1.272
JWRT		-	0.440*	0.359*	1.570
APT			-	0.543*	1.454
KCT				-	1.272

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ ความสามารถทางการบัญชีสมัย

ใหม่ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ Job Efficiency} = \beta_0 + \beta_1 \text{JWRT} + \beta_2 \text{APT} + \beta_3 \text{KCT} + \varepsilon$$

เมื่อ JET แทน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม

JWRT แทน ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ด้านความรู้ในงาน

APT แทน ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความสามารถในการวางแผน

KCT แทน ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่

ใหม่ มีค่าตั้งแต่ 1.272 – 1.570 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการปฏิบัติโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่	1.660	0.296	5.602	0.000*
ด้านความรู้ในงาน (JWRT)	0.124	0.061	2.023	0.045*
ด้านความสามารถในการวางแผน (APT)	0.290	0.074	3.910	0.000*
ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ (KCT)	0.185	0.071	2.619	0.010*

F = 23.605 p = 0.000 Adj R² = 0.348

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ในงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล ด้านความทันเวลา เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสามารถในการสอบบัญชี มีความเข้าใจมาตรฐานการสอบบัญชี การสอบบัญชีภาษีอากร กฎระเบียบ ข้อบังคับของกรมสรรพากร และความสามารถทักษะอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการสอบบัญชี รวมถึงต้องเข้าใจถึงสภาพแวดล้อมของกิจการลูกค้าเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีได้ ซึ่งจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีการตัดสินใจเลือกทางเลือกและตัดสินใจด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และนำเสนองานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและแม่นยำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ทำให้งานสอบบัญชีไม่ผิดพลาดทันเวลาและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แจ่มศรี (2554 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ทำบัญชีจึงควรให้ความสำคัญและส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และเป็นแนวทางพัฒนาตนเอง สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการกำหนดทิศทางในการบริหาร เพิ่มขีด

ความสามารถทางการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงในอนาคตต่อไป และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชีวพันธ์ สุขุมลจันทร์ (2554 : บทคัดย่อ) พบว่า ความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น นักตรวจสอบภาษี ควรให้ความสำคัญและส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในและบุคลากรในองค์กรที่มีจริยธรรมในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งจะส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ 2) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความสามารถในการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล และด้านความทันเวลา เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีการวางแผนเริ่มต้นพิจารณาปริมาณงานสอบบัญชี และลงมือปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งถือว่ามีความสำคัญเป็นอย่างมาก ทั้งต้องอาศัยความรู้ความสามารถและความชำนาญทางการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อประกอบการการตัดสินใจในตรวจสอบ และให้งานตรวจสอบสำเร็จทันเวลา ความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้อง

กับงานวิจัยของ ประชุม รอดประเสริฐ (2545 : 332) พบว่า สิ่งสำคัญที่เป็นพื้นฐานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่จะประสบความสำเร็จในการทำงานนั้น จะต้องมีความรู้และความสามารถทางวิชาชีพที่ปฏิบัติงาน มีประสบการณ์ในการวางแผนการสอบบัญชีที่เชี่ยวชาญ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการทำงานให้ประสบความสำเร็จต่อไปและสอดคล้องกับงานวิจัยของ สรายุทธ สุวรรณปักษ์ (2549 : บทคัดย่อ) พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่มีความสำเร็จในการทำงาน ได้มาซึ่งของความสามารถในการปฏิบัติงาน เจตคติที่ดีในการทำงานที่บรรลุเป้าหมายความสำเร็จและมีกระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นระบบ และทำให้เกิดพึงพอใจของทุกฝ่าย 3) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ และด้านความถูกต้องของข้อมูล เนื่องจาก ในการสอบบัญชีนั้น ผู้สอบบัญชีต้องอาศัยความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษ จึงต้องมีการแสวงหาความรู้ใหม่ๆ และฝึกฝนตนเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่น่าเชื่อถือ มีความถูกต้องของข้อมูล และเพียงพอต่อการตัดสินใจ จึงส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานนั้น เป็นไปตามความคาดหวังและเป้าหมายที่กำหนดไว้ เสร็จทันตามระยะเวลา ที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2552 : 1-2) พบว่า ผู้สอบบัญชีควรมีความรู้ ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษ และควรมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีซึ่งได้จากการศึกษาในสถาบันการศึกษา และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนพัฒนาความรู้ต่อเนื่องจากวิชาชีพทางวิชาชีพ และควรมีทัศนคติและความคิดที่เป็นอิสระ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิพวรรณ ศิริมาต (2555 : บทคัดย่อ) พบว่า บุคคลทั่วไปไม่ว่าจะเป็นสายวิชาชีพใดก็ตามหรือแม้แต่สายวิชาชีพบัญชีที่เพิ่งเข้าปฏิบัติงานหรือมีประสบการณ์ไม่มากนัก

จะต้องค้นคว้าหาประสบการณ์อื่น ๆ ร่วมกับการปฏิบัติงานในวิชาชีพของตนเองไปควบคู่กันเพื่อสร้างประสบการณ์ใหม่ ๆ เพิ่มขึ้น พร้อมทั้งนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับการปฏิบัติงานมาประยุกต์ใช้ในการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพต่อตนเอง สร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้มาใช้บริการเพิ่มขึ้นเพื่อจะได้สร้างฐานลูกค้าในการให้บริการงานใน สายวิชาชีพการสอบบัญชีเพิ่มขึ้นเช่นเดียวกัน เพราะการที่มีประสบการณ์น้อยแล้วย่อมเสียเปรียบผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า ดังนั้น สิ่งสำคัญที่สร้างความน่าเชื่อถือให้กับลูกค้าคือการที่มีประสบการณ์งานด้านอื่น ๆ มากกว่าสายวิชาชีพสอบบัญชีเท่านั้น จะทำให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่นในการทำงานและยอมรับผลงานที่เราให้บริการมากขึ้น ซึ่งถือเป็นเส้นทางแห่งการได้มาของลูกค้าในอนาคตต่อไป

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้สนใจสามารถนำไปเป็นแนวทางการศึกษาวิจัยการเปรียบเทียบความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อมูลงานวิจัยที่ครอบคลุมมากยิ่งขึ้นของผู้สอบบัญชีทุกประเภทในประเทศไทยรวมถึงควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคที่มีผลต่อการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีสมัยใหม่ อันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีในการนำข้อมูลที่ไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนต่อการพัฒนาตนเองในอนาคต

2. ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการส่งเสริมและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ อันจะ

นำไปสู่การจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น ที่จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการนำข้อมูลที่ได้จากรายงาน การสอบบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สรุปผลการวิจัย

ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ ด้านความสามารถในการวางแผนด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความ

ถูกต้องของข้อมูล และด้านความทันเวลา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาตนเองเพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพเกิดความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้บริการและส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ที่ดีในตัวผู้สอบบัญชีในอนาคต

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชี และการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. รายชื่อผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร. 16 สิงหาคม 2554, <<http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor>>
- ชีวันนัท สุขุมาลจันทร์. (2554) ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บ.ช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ทิพพาวรรณ ศิริมาตร. (2555) ผลกระทบของคุณลักษณะหลักรฐานการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บ.ช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2550) การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลปพร ศรีจันเพชร. (2552) การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ :เอเอ็น เอสบีซีเนสคอนซัลแทนส์.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545) การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- ประชุม รอดประเสริฐ. (2545) นโยบายและการวางแผนหลักการและทฤษฎี. กรุงเทพฯ : ภาควิชาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร.
- มันทชัย สุทธิพันธุ์ และปาริชาติ มณีชัย. (2547) "ทิศทางการจัดการข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs" ใน เอกสารวิชาการ การประชุมนักบัญชีอาเซียน ครั้งที่ 13 และการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 18 หน้า 129-134 กรุงเทพ. บุญศิริการพิมพ์.
- สมใจ ลักษณะ.(2549) การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ : เพิ่มทรัพย์การพิมพ์.
- สุภาพร แจ่มศรี. (2554) ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของ

- ผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. สรายุทธ สุวรรณปกรณ์. (2549) ผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ในสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัจฉกร. (2552) การประเมินผลการปฏิบัติงาน. พิมพ์ครั้งที่ 15 กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ ส.ส.ท. สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2547). การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. กรุงเทพฯ : เทกซ์แอนด์เจอนัลพับลิเคชั่น.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G.S. (2001). *Marketing research*. (7th ed.). New York : John-wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. 4th ed. USA : John Wiley & Sons.
- Nunnally, J. C., and I.H Bernsteim. (1994). *Psychometric theory*. New York : Mc Graw Hill.