

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย*

EFFECTS OF CORPORATE INCOME TAX CHANGES ON EFFICIENCY
PERFORMANCE OF THE AUDIT OF THE TAX AUDITOR
IN THAILAND

สวรรณยา จินดาวงศ์

Sawanya jindawong

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Sripatum University, Thailand

E-mail: sawanya.jin@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยฉบับนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ตัวแปรที่ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาได้แก่ ตัวแปรอิสระ (ด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน ด้านอัตราภาษีเงินได้ ด้านระยะเวลาในการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวณภาษี) และตัวแปรตาม (ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ทำการสุ่มตัวอย่างในการวิจัย จำนวน 400 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และมีการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่าผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน ด้านอัตราภาษีเงินได้ ด้านระยะเวลาในการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวณภาษี ที่ผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อย่างไรก็ตามผลการวิจัยพบว่า ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทาง

* Received 1 December 2020; Revised 18 February 2021; Accepted 19 February 2021



ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการทดสอบสมมติฐานได้รับการสนับสนุนทุกสมมติฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

Abstract

The Objectives of this research article were to The objective of this study was to study the effect of the change in corporate income tax on the overall and individual audit performance of the tax auditor in Thailand. The variables that the researcher were interested to study were independent variables (cost, The deductible Income tax rate The period of submission And the method of calculating taxes) and variables (on the operational Standard and reliability The timeliness of results Achieving goals And satisfaction from relevant persons). The research population was tax auditor in Thailand. A sample of the research was 400 people using questionnaires to collect data. The data were analyzed using frequency, percentage, mean and standard deviation. The relationship between the variables was tested by using multiple regression analysis The results of the study showed that the effects of the corporate income tax change were expenses The deductible Income tax rate The period of submission And the method of calculating the tax That positively impacts the performance of an audit, including operational processes Standard and reliability The timeliness of results Achieving goals And satisfaction from those involved Of tax auditors in Thailand However, the research found that Effects of Changes in Corporate Income Tax on the Efficiency of Audit Performance of Tax Auditors in Thailand All hypothesis testing results are supported. Statistically significant 0.05.

Keywords: Corporate Income Tax, Performance Performance, Tax Auditor

บทนำ

ในปัจจุบันงบการเงินของแต่ละธุรกิจ มีผลกระทบต่อสาธารณะชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน และผู้ใช้งบการเงินไม่ได้อยู่ในสถานะที่จะทราบได้ว่า ข้อมูลที่ถูกรวบรวมมาเพื่อจัดทำงบการเงินนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และสมเหตุสมผลหรือไม่ ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้จึงต้องการความเชื่อมั่นว่า งบการเงินนั้นมีความถูกต้องตามควรและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือเป็นหน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีที่ควรแสดง



ความคิดเห็นต่อการเงินอย่างอิสระ ไม่ลำเอียง เพื่อแสดงให้เห็นผู้ใช้งบการเงินได้เกิดความเชื่อมั่น ในรายงานทางการเงิน ซึ่งจะพิจารณาได้จากผลงานของผู้สอบบัญชี ได้แก่ รายงานของผู้สอบ บัญชีและงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว กรมสรรพากรจึงจัดให้มีการตรวจสอบและรับรอง บัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกระทำโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษี อากรจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไป ตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบ การเงินคือ ได้มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการ ดำเนินงานของธุรกิจโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและ ตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร เพื่อแจ้งงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนั้นมีความ น่าเชื่อถือ สามารถนำไปประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินทุกฝ่าย ดังนั้น บทบาทหน้าที่ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ และเนื่องจากการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีการติดต่อประสานงานกับธุรกิจทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความสะดวก ในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีบุคลิกภาพที่ดีในการทำงาน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ (กรมสรรพากร, 2560)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร เป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่งซึ่งจัดเก็บจาก การมีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยทั่วไป คือ ฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จากรายได้และรายจ่ายของกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่เกิดขึ้นใน รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กฎหมายกำหนดให้บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี และกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิต้องเสียภาษีก่อนถึง กำหนดเวลาเวลา เรียกว่าภาษีเงินได้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อป้องกันปัญหาภาษีอากรค้าง กฎหมาย นอกจากนี้ยังกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในบางกรณี มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งต่อกรมสรรพากรอีกด้วย โดยภาษีครึ่งรอบระยะเวลา บัญชี และภาษีหัก ณ ที่จ่ายโดยทั่วไปถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ในกรณีคำนวณภาษีตอน ล้นรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้นในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษี เงินได้นิติบุคคลตอนสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี อาจมีกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้อง ชำระภาษีเพิ่มเติมหรือได้รับคืนภาษี (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, 2556)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบ ของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การเปลี่ยนแปลงทาง ภาษีเงินได้นิติบุคคล มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการ ปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุ



เป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำข้อมูล ไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างและพัฒนาความรู้ และความสามารถในการสอบบัญชีแก่ผู้ตอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ช่วยให้ผู้ตอบบัญชีภาษีอากรสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไปในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ตอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ตอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 3,418 คน (สมาคมผู้สอบบัญชีอากรแห่งประเทศไทย, 2560)
2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ตอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยสูตรของ Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2556) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% จากการคำนวณได้ขนาดตัวอย่าง 346 คน แต่เนื่องจากเป็นการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม ซึ่งอัตราการตอบกลับค่อนข้างต่ำ จึงได้เพิ่มขนาดตัวอย่างเป็น 400 คน การเลือกกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ เป็นการสุ่มตัวอย่างโดยแยกประชากรออกเป็นกลุ่มประชากรย่อย ๆ หรือแบ่งเป็นชั้นภูมิก่อน โดยหน่วยประชากรในแต่ละชั้นภูมิจะมีลักษณะเหมือนกัน (Homogenous) แล้วสุ่มอย่างง่ายเพื่อให้ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนของขนาดกลุ่มตัวอย่างและกลุ่มประชากร (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2542) ดังนี้

ภูมิภาค	ประชากร (คน)	กลุ่มตัวอย่าง (คน)
1. กรุงเทพมหานคร	2,015	236
2. ภาคกลาง	690	81
3. ภาคตะวันตก	33	4
4. ภาคตะวันออก	138	16
5. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	156	18
6. ภาคใต้	178	21
7. ภาคเหนือ	208	24
รวม	3,418	400

3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และตัวแปรที่ใช้การวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้



ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจำนวนรายของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่ท่านปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีและรับรองบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา โดยเป็นคำถามแบบเป็นตัวเลือกเพียงคำตอบเดียว (Fix Alternative Question)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า โดยครอบคลุมการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 5 ด้าน จำนวน 15 ข้อ ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย จำนวน 3 ข้อ ด้านค่าลดหย่อน จำนวน 3 ข้อ ด้านอัตราภาษีเงินได้ จำนวน 3 ข้อ ด้านระยะเวลาในการยื่นแบบ จำนวน 3 ข้อ และด้านวิธีการคำนวณภาษี จำนวน 3 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับน้อยที่สุด

2 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับน้อย

3 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับปานกลาง

4 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมาก

5 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมากที่สุด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 5 ด้าน จำนวน 20 ข้อ ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำนวน 4 ข้อ ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำนวน 4 ข้อ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้



1 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี
ในระดับน้อยที่สุด

2 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี
ในระดับน้อย

3 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี
ในระดับปานกลาง

4 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี
ในระดับมาก

5 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี
ในระดับมากที่สุด

สำหรับส่วนที่ 2 และ 3 กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการ
วิเคราะห์ข้อมูลดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2535)

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
1.51 – 2.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อย
2.51 – 3.50	มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
3.51 – 4.50	มีความเห็นอยู่ในระดับมาก
4.51 – 5.00	มีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

4. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

4.1 ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัย
ศรีปทุม

4.2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย

4.3 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยวิธีส่ง
แบบสอบถามทางไปรษณีย์ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ออนไลน์ และส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์
โดยตรง

4.4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม
และคัดแยกแบบสอบถามออกเป็น 2 ประเภท คือ สมบูรณ์ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์หลัง
จากนั้นตรวจนับจำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วน และคำนวณอัตราการตอบกลับ

4.5 นำข้อมูลในแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนไปทำการวิเคราะห์ข้อมูล
ต่อไป

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีการ
วิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอนุมาน



(Inferential Statistics) ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และทดสอบผลกระทบด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) (ล้วน สายยศ และคณะ, 2553) โดยมีขั้นตอน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ซึ่งประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 400 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 242 คน คิดเป็นร้อยละ 60.50 มีอายุน้อยกว่า 35 ปี จำนวน 213 คน คิดเป็นร้อยละ 53.25 มีสถานภาพโสด จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 47.00 มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 299 คน คิดเป็นร้อยละ 74.75 มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีอยู่ที่ น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 178 คน คิดเป็นร้อยละ 44.50 มีประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่รับรางวัลระบบบัญชี จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 33.00 และจำนวนรายห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ท่านตรวจสอบและรับรองบัญชีในปีที่ผ่านมา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี 101-200 ราย จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00

2. ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนี้

2.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยโดยรวม



อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ในด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านอัตราภาษีเงินได้ ด้านระยะเวลาการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวณภาษี อยู่ในระดับน้อย

2.2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าใช้จ่าย จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าใช้จ่ายโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่าการสนับสนุนให้จ้างงานต่อเนื่องโดยสามารถนำรายจ่ายค้างจ่ายพนักงานมาหักรายได้ 3 เท่า การลดภาระดอกเบี้ยจ่ายโดยสามารถหักรายจ่ายดอกเบี้ยเพิ่มได้ 1.5 เท่า และโครงการสินเชื่อเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ เพื่อเสริมสภาพคล่องธุรกิจ และแบ่งเบาค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับปานกลาง

2.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าลดหย่อน จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าลดหย่อนโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การปรับโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลในการหักค่าลดหย่อน และการลดหย่อนภาษีสำหรับกำไรสุทธิในอัตราพิเศษ อยู่ในระดับปานกลาง และมาตรการเพิ่มความเชื่อมั่นนักลงทุน อยู่ในระดับน้อย

2.4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านอัตราภาษีเงินได้ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านอัตราภาษีเงินได้โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กับผู้ประกอบการ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการเร่งคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ผู้ประกอบการ และการปรับเพิ่มอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับน้อย

2.5 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านระยะเวลาการยื่นแบบ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านระยะเวลาการยื่นแบบโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า การเพิ่มสภาพคล่อง โดยคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 15 วัน อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการขยายระยะเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด.1/2/3 และ ภ.ง.ด.53/54 ทั้งการยื่นแบบกระดาษและยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต ออกไป อยู่ในระดับน้อย และการขยายระยะเวลายื่นแบบ ภ.ง.ด.50 และ ภ.ง.ด.55 ทั้งการยื่นแบบกระดาษและยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต ออกไป อยู่ในระดับมาก

2.6 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านวิธีการคำนวณภาษี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ



การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านวิธีการคำนวณภาษี โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การปรับโครงสร้างวิธีการคำนวณภาษีเงินได้มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณค่าสึกหรอ อยู่ในระดับน้อย

3. ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนี้

3.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการบรรลุเป้าหมาย อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับน้อย

3.2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถามพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบได้อย่างถูกต้อง สามารถจัดระบบการไหลเวียนของงานได้อย่างเหมาะสมและคล่องตัวในการปฏิบัติงานโดยรวม และสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการสอบบัญชีได้ถูกต้องสมเหตุสมผลและทันกาล อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับน้อย

3.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถามพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วนตรงไปตรงมา มุ่งเน้นในการรายงานผลการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและความลำเอียง และปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องการทําบัญชีทางตรงและทางอ้อม อยู่ในระดับน้อย

3.4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมุ่งเน้นการใช้



เทคนิคตรวจสอบบัญชีที่หลากหลาย เพื่อได้รับข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรพิจารณาหลักฐานที่ได้กับข้อมูลจริง เพื่อให้เหตุผลประกอบการรับรองรายงานและสอบทานได้ การให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิง เพื่อตรวจสอบข้อพิพาทที่เป็นความจริง และการตระหนักถึงการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับน้อย

3.5 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดสร้างสรรค์ในการทำงาน เพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ด้วยความรวดเร็วถูกต้องแม่นยำและเหมาะสมกับงาน การมีการประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่ ๆ เพื่อนำมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องและประสบผลสำเร็จตามที่คาดหวัง อยู่ในระดับน้อย

3.6 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ข้อเสนอเป็นประโยชน์แก่กิจการที่ตรวจสอบใช้อ้างอิงในการทำงานของหน่วยงานอื่นได้ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา มีความพร้อมและเต็มใจช่วยเหลือให้ความร่วมมือในการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่เสมอ และการได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานจากเพื่อนร่วมงานและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย อยู่ในระดับน้อย

การทดสอบสมมติฐานโดยวิเคราะห์ถดถอยพหุ

ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์และสมมติฐาน ซึ่งการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 6 ประเด็น สามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 1 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ



ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.008	0.020	0.014	0.398	0.691
ด้านค่าลดหย่อน	0.072	0.018	0.091	4.060	0.000*
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.030	0.034	-0.047	-0.867	0.386
ด้านระยะเวลายื่นแบบ	0.406	0.027	0.373	14.754	0.000*
ด้านวิธีการคำนวณภาษี	0.433	0.041	0.666	10.502	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.925, $SE_{est} = 0.088$, $n = 400$, $R^2 = 0.856$, $F = 468.674$, $Sig = 0.000$

2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 2 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.028	0.047	0.044	0.589	0.556
ด้านค่าลดหย่อน	0.249	0.041	0.291	6.022	0.000*
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.046	0.079	-0.068	-0.574	0.566
ด้านระยะเวลายื่นแบบ	0.107	0.064	0.091	1.673	0.095
ด้านวิธีการคำนวณภาษี	0.266	0.096	0.379	2.772	0.006

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.575, $SE_{est} = 0.205$, $n = 400$, $R^2 = 0.330$, $F = 38.842$, $Sig = 0.000$

3. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 3 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ



ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t- value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	-0.034	0.060	-0.033	-0.558	0.577
ด้านค่าลดหย่อน	0.169	0.053	0.124	3.219	0.001*
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.118	0.101	-0.109	-1.167	0.244
ด้านระยะเวลายื่นแบบ	0.480	0.082	0.256	5.885	0.000*
ด้านวิธีการคำนวณภาษี	0.746	0.122	0.664	6.096	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.758, SE_{est} = 0.261, n = 400, R^2 = 0.575, F = 106.473, Sig = 0.000

4. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 4 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 4 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t- value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.016	0.024	0.028	0.673	0.501
ด้านค่าลดหย่อน	0.008	0.021	0.010	0.368	0.713
ด้านอัตราภาษีเงินได้	0.041	0.041	0.067	1.004	0.316
ด้านระยะเวลายื่นแบบ	0.085	0.033	0.079	2.571	0.010*
ด้านวิธีการคำนวณภาษี	0.482	0.049	0.755	9.782	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.887, SE_{est} = 0.105, n = 400, R^2 = 0.787, F = 291.203, Sig = 0.000

5. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 5 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 5 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ



ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.004	0.063	0.005	0.070	0.944
ด้านค่าลดหย่อน	-0.054	0.055	-0.045	-0.974	0.331
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.047	0.105	-0.050	-0.450	0.653
ด้านระยะเวลายื่นแบบ	0.522	0.085	0.318	6.121	0.000*
ด้านวิธีการคำนวณภาษี	0.454	0.128	0.463	3.553	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.627, $SE_{est} = 0.273$, $n = 400$, $R^2 = 0.393$, $F = 50.959$, $Sig = 0.000$

6. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 6 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 6 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่าการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.025	0.017	0.040	1.537	0.125
ด้านค่าลดหย่อน	-0.012	0.014	-0.015	-0.858	0.391
ด้านอัตราภาษีเงินได้	0.022	0.028	0.034	0.810	0.418
ด้านระยะเวลายื่นแบบ	0.835	0.022	0.715	37.288	0.000*
ด้านวิธีการคำนวณภาษี	0.217	0.034	0.310	6.460	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.958, $SE_{est} = 0.072$, $n = 400$, $R^2 = 0.917$, $F = 873.994$, $Sig = 0.000$

อภิปรายผล

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยได้รับการยอมรับทุกสมมติฐาน เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเข้าใจ และพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ ให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกัน และมีความเชื่อมั่นในผลการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของผู้ที่ส่วนเกี่ยวข้องและเพื่อนร่วมงาน รวมทั้งมีการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่



เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรยังให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้ และให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มีการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานให้เกิดความยืดหยุ่นเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสมและทันกาล และที่สำคัญได้มีการกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดภายใต้ภาวะการที่แตกต่างกัน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Cahan ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงพฤติกรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ในด้านของการวางระบบบัญชี และการให้คำปรึกษาด้านบัญชี ที่ส่งผลต่อความสมบูรณ์และมาตรฐานของรายงานทางการเงินในประเทศจีน ซึ่งผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการวางระบบบัญชี จะมีผลการปฏิบัติงานและขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน รวมถึงมีการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบ และยังสามารถช่วยในเรื่องของการลดความเสี่ยงทางการเงิน นอกจากนี้ยังพบอีกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการให้คำปรึกษาด้านบัญชียังสามารถประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานและให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการหรือเจ้าของบริษัทและบอกรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขด้านเวลาและขอบเขตซึ่งเป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ได้เป็นอย่างดี (Cahan, 2015) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Alfraih ที่ทำการศึกษาในเรื่องของประสิทธิภาพและคุณภาพการสอบบัญชีในประเทศคูเวต ซึ่งพบว่า กฎหมายระบุให้บริษัทต้องมีการแต่งตั้งให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากภายนอกองค์กรและต้องมาจากบริษัทตรวจสอบบัญชีที่ได้มาตรฐานสูง อย่างเช่น Big4 ซึ่งบริษัทดังกล่าวมีมติการประเมินประสิทธิภาพการสอบบัญชีที่ครอบคลุมในส่วนของความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ ความสมบูรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานรวมถึงอยู่ในขอบระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งจะส่งผลทำให้รายงานทางการเงินขององค์กรมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นและส่งผลทางอ้อมต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในด้านของ การบรรลุจุดมุ่งหมายขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังสามารถสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายและนำไปสู่การปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน (Alfraih, 2016) และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Glendinning และคณะ ที่ระบุว่าผลพวงจากการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ในด้านความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ ความสมบูรณ์ และเป็นไปตามมาตรฐานของรายงานทางการเงิน เป็นปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีเอง ในด้านของการบรรลุจุด มุ่งหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนให้เห็น



ถึงการ ปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงสร้าง ความพึงพอใจและความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้นั่นเอง (Glendinning และคณะ, 2007)

สรุป/ข้อเสนอแนะ

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน ด้านอัตราภาษีเงินได้ ด้านระยะเวลาการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวณภาษี มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงได้ยอมรับทุกสมมติฐาน ผลการวิจัยดังกล่าวจึงเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรศึกษาและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และตระหนักถึงจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย และความสามารถในด้านเทคนิคต่าง ๆ ให้ความสำคัญในการแก้ปัญหาในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น จะต้องพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มขีดความสามารถให้สูงขึ้นและทันกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน กับกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น เช่น ผู้บริหารองค์กร นักบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2560). การเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้. เรียกใช้เมื่อ. มีนาคม 25, 2562, จาก <http://www.rd.go.th>
- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2556). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2556. (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพมหานคร: เรือน แก้วการพิมพ์.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2542). การวิเคราะห์สถิติ: สถิติเพื่อการตัดสินใจ. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์วิทยาลัย.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2535). หลักการวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.
- ล้วน สายยศ และคณะ. (2553). เทคนิคการวิจัยทางการศึกษา (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.



- สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย. (2560). รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย. เรียกใช้เมื่อ. มีนาคม 25, 2562, จาก. www.taxauditor.or.th
- Alfraih. (2016). The Role of Audit Quality in Firm Valuation: Evidence from an Emerging Capital Market with a Joint Audit Requirement. *International Journal of Law and Management*, 58(5), 575-598.
- Cahan, A. (2015). The effect of audit experience on audit fees and audit quality. *Journal of Accounting*, 30(1), 78-100.
- Glendinning, H. et al. (2007). Non-audit services, auditor independence, and earnings management. Working Paper. Lancaster University.