

การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร Analysis of Quality of Financial Report of Company in the View of the Revenue Officer.

กนกพร จันทร์โอภาส^{1*} รัชเนีย บังเมฆ² สัตยา ตันจันทรพงศ์² และศรฐา วรณกุล²
Kanokporn Janopas^{1*}, Ratchaneeya Bangmek², Sathaya Thanjunpong²
and Satha Waroonkun²

¹ นักศึกษาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยแม่โจ้

² อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

¹ Student of Accounting, Faculty of Business Administration of Maejo University

² Lecturer of Accounting, Faculty of Business Administration of Maejo University

* E-mail: piggie_fern@hotmail.com

Received December 23, 2022 Revised March 22, 2023 Accepted May 23, 2023

บทคัดย่อ

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกลุ่มต่าง ๆ มีความเห็นต่อคุณภาพรายงานของกิจการต่างกัน การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในสังกัดสำนักงานสรรพากร ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของบริษัท โดยเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามจากเจ้าหน้าที่สรรพากรในสังกัดสำนักงานสรรพากรในเขตพื้นที่ภาคเหนือ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่อยู่ในสังกัด 400 คน สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์ค่าที และค่าเอฟในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบคำถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท ตำแหน่งงานนักวิชาการสรรพากรปฏิบัติการ มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินน้อยกว่า 5 ปี และมีรายได้ต่อเดือน 35,000-50,000 บาท ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีการศึกษา อาชีพ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินไม่แตกต่างกัน

คำสำคัญ: คุณภาพของรายงานทางการเงิน, เจ้าหน้าที่สรรพากร

Abstract

Different groups of stakeholders have different viewpoint on the quality of the business financial reports. The purposes of the study were to study the opinions of the revenue officers under the Revenue Office on the quality of the company's financial report. The survey opinions of revenue officers in the branch area under the affiliation with the quality of the financial reports of the companies by collecting data with questionnaires from the revenue officers affiliated with the Revenue Office in the northern territory 400 employees. Statistics used include frequency values, percentage values, standard deviations and t-test, F-test for hypothesis testing. The study found that the majority of respondents were female, aged between 31 and 40, with a master's degree and a career as an operation revenue scholar. With less than five years of experience working in finance and a monthly income of 35,000 - 50,000 baht. Most respondents had the highest level of opinion on the qualitative characteristics of financial reports from the perspective of revenue officers. Hypothesis test results showed that officers with different education, occupations, average monthly income and accounting experiences were present. There is not different point of view on the quality of financial reports in the view of the revenue officer.

Keyword: Quality of financial reports, Revenue officers

บทนำ

การบริหารจัดการองค์กรในปัจจุบันนี้ต้องดำเนินงานภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาวะแวดล้อมทางธุรกิจที่การลงทุนและความผันผวนมากยิ่งขึ้น มีผลทำให้เกิดความต้องการในการใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินกลุ่มต่าง ๆ มากขึ้น โดยข้อมูลทางการเงินที่แสดงอยู่ในรายงานทางการเงิน เป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่าง ๆ ของกิจการ ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านี้เป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการตลอดจนรายการเหตุการณ์และสถานการณ์อื่น ๆ

ดังนั้นรายงานทางการเงินจึงให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้กับผู้มีส่วนได้เสียของกิจการ (ณัฐวุฒิตันติเศรษฐ, 2558)

ลักษณะรายงานทางการเงินจะมีคุณภาพได้ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบของงบการเงิน สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติกำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน เพื่อให้กิจการใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินได้ ซึ่งจัดทำขึ้น

ตามมาตรฐานการบัญชี และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

การปฏิบัติงานทางด้านการเงินและการบัญชี เป็นเครื่องมือที่ช่วยอำนวยความสะดวกแก่หน่วยงานให้เกิดความคล่องตัวและรวดเร็วยิ่งขึ้น โดยอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาดำเนินการกับระบบบัญชีการเงิน ซึ่งประกอบด้วยระบบงานต่าง ๆ โดยเริ่มตั้งแต่ระบบบริหารงาน ระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง ระบบงานเบิกจ่ายเงิน ระบบงานรับและนำส่งเงิน ระบบงานสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนซึ่งข้อมูลที่ถูกบันทึกในระบบงานดังกล่าวจะถูกเชื่อมโยงไปยังระบบที่เกี่ยวข้องสุดท้ายคือระบบงานบัญชีแยกประเภททั่วไป ที่เป็นแหล่งรวบรวมข้อมูลทางการเงินและการบันทึกบัญชีสามารถสรุปผลออกเป็นรายงานการเงินได้ ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความมีสาระสำคัญข้อมูล ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถ (สภานิติบัญญัติ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

จากความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผู้มีส่วนได้เสียของกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) มีบทบาทเช่นเดียวกัน เนื่องจากมีหน้าที่เป็นผู้ตรวจประเมินและรับรองบัญชีงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพื่อตรวจสอบว่าเป็นไปตามกฎหมายหรือไม่ โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกรายต้องใช้แนวทางตามมาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบว่าบริษัท บุคคล หน่วยงาน และองค์กรปฏิบัติตามกฎหมายภาษี

ของรัฐบาลและท้องถิ่นหรือไม่ ซึ่งเป็นกลไกที่สำคัญกลไกหนึ่งที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความมั่นใจในข้อมูลทางการเงินที่วิเคราะห์มากยิ่งขึ้น สำหรับมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมองเรื่องคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญอันดับต้นๆ เพราะต้องดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้กับกิจการให้เป็นไปตามกฎระเบียบด้านภาษี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ความรู้ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีความรู้ในเรื่องเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กฎระเบียบด้านภาษี การตรวจประเมินการวิเคราะห์ระบบบัญชีและควบคุม เพื่อลดหย่อนภาษี นอกจากนี้ในปัจจุบันการจัดทำบัญชีของกิจการโดยทั่วไปจะมีการนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาช่วยในการเก็บรวบรวมข้อมูลประมวลผลและจัดทำสารสนเทศ ความรู้ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในปัจจุบันจะต้องมีอีกด้านก็คือความรู้ในเรื่องของการใช้เทคโนโลยีต่าง ๆ ที่จะอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันต่อเวลา ผู้สอบบัญชีจึงมีหน้าที่ในการค้นหาข้อผิดพลาดที่ปรากฏอยู่ในงบการเงินและรายงานข้อผิดพลาดให้กับผู้ใช้งบการเงินซึ่งเป็นบุคคลภายนอกที่ไม่ทราบข้อมูลภายในกิจการอย่างแท้จริง ในการค้นหาและรายงานข้อผิดพลาดของงบการเงิน หรือที่เรียกว่าการสอบบัญชีควรจะปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ความเป็นอิสระ และการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี (สราวุธ เจษฎาคำ, 2557)

ในส่วนของการศึกษารายงานทางการเงินของภาคธุรกิจที่ใช้สื่อสารผลการดำเนินงานกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกของบริษัท เช่น ผู้ถือหุ้น

เจ้าหน้าที่ หน่วยงานกำกับดูแล และสาธารณชนที่สนใจต่อการทำธุรกิจและการดำเนินงานของกิจการ เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมตามกฎหมายระเบียบด้านภาษี เจ้าหน้าที่สรรพากรถือเป็นผู้มีส่วนได้เสียที่สำคัญและใช้งบการเงิน

จากความสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินดังกล่าว การวิจัยในครั้งนี้จึงได้ทำการศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร และกำหนดแง่มุมการวัดคุณภาพรายงานทางการเงินจากลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความมีสาระสำคัญของข้อมูล ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ รวมทั้งกำหนดประชากรในการศึกษา คือ เจ้าหน้าที่สรรพากรในสังกัดสำนักงานสรรพากรในเขตพื้นที่ภาคเหนือ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่อยู่ในสังกัด ผลจากการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทต่อไป

วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในสังกัดสำนักงานสรรพากรในเขตพื้นที่ภาคเหนือ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่อยู่ในสังกัดที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัท

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาลงถึงแนวคิดดังต่อไปนี้

1. ลักษณะเชิงคุณภาพที่เป็นประโยชน์ของข้อมูลทางเทคนิค ลักษณะการเงินมีสองลักษณะหลัก: ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน คือคุณลักษณะที่ต้องมีอยู่ในข้อมูลทางการเงิน สำหรับลักษณะคุณภาพเสริม คือคุณลักษณะที่เชื่อมโยงกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน เพื่อช่วยสนับสนุนคุณลักษณะเชิงคุณภาพขั้นพื้นฐาน ในกรณีตัดสินใจเลือกทางเลือกวิธีการทางบัญชี โดยการนำเสนอข้อมูลทางการเงินต้องคำนึงถึงต้นทุนของข้อมูลตามระเบียบปฏิบัติได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2563)

2. บริบทการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สรรพากร

ผู้มีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบว่ารายงานทางการเงินของบริษัทหรือกิจการต่าง ๆ เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพหรือไม่ คือ ผู้สอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชี คือ บุคคลภายนอกที่ไม่มีใบอนุญาตและเป็นอิสระจากกิจการ มีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองว่างบการเงินของกิจการแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร โดยการที่จะได้รับใบอนุญาตผู้สอบบัญชี บุคคลนั้นจะต้องผ่านการทดสอบและจะต้องมีชั่วโมงฝึกงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีหรือกรมสรรพากรกำหนด

นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังช่วยให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในของกิจการที่พบระหว่างการตรวจสอบให้แก่ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการได้อีกด้วย

3. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant: CPA)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ ผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 มีสิทธิในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทุกขนาด ทุกประเภท โดยทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินสำหรับกิจการที่เป็นนิติบุคคล โดยปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี มีความเป็นอิสระตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และมีเกณฑ์การแสดงความเห็นจากความเพียงพอและเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA: Tax Auditor) เป็นบุคคลที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากร ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 98/2554 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนหรือทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีสินทรัพย์รวมและรายได้รวมของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและออกรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยปฏิบัติงานตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด โดยใช้วิธีการทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของกิจการต่าง ๆ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร การวิจัยครั้งนี้ได้ออกแบบการวิจัยเป็นการศึกษาเชิงปริมาณ เพื่อเป็นวิเคราะห์ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในสังกัดสำนักงานสรรพากรในเขตพื้นที่ภาคเหนือ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่อยู่ในสังกัดที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของบริษัทต่าง ๆ ด้วยตัวเลขและหลักการต่าง ๆ ตามทฤษฎีที่ได้ทำการศึกษาค้นคว้าโดยมีระเบียบวิธีวิจัยดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยนี้ทำการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่ได้จากการใช้สูตรการคำนวณของดับเบิลยู.จี.คอกซเร้น ใช้การเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยการสุ่มแบบบังเอิญ (Accidental Sampling) จากกลุ่มเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานสรรพากรในเขตพื้นที่ภาคเหนือ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่อยู่ในสังกัด เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน ดังนั้นขนาดตัวอย่างสามารถคำนวณได้จากสูตร Cochran, W.G (1953) ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกินร้อยละ 5 ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 400 คน

เครื่องมือวิจัย คือ แบบสอบถาม ที่ออกแบบข้อคำถามแบบปลายปิด และข้อคำถามปลายเปิด โดยทำการแจกแบบสอบถามด้วยตนเอง การออกแบบข้อคำถามการวิจัยนี้ได้นำหลักการตามทฤษฎีและแนวคิดต่าง ๆ ที่ได้ทำการศึกษาทบทวนวรรณกรรม การวิจัยที่ผ่านมา มาใช้เป็นแนวทางและพิจารณาในการตั้งคำถาม

2. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปในการประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูลโดยดำเนินการดังนี้

1) นำแบบสอบถามที่รวบรวมได้มาตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้อง

2) นำแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์แล้วมาลงรหัส

3) นำแบบสอบถามที่ลงรหัสแล้ว มาบันทึกลงในโปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อประมวลผลข้อมูลที่ได้จัดเก็บและคำนวณค่าทางสถิติแล้วนำผลที่ได้มาวิเคราะห์เพื่อตอบคำถามวิจัยและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยนำเสนอผลในรูปแบบตารางประกอบความเรียงและนำผลการศึกษาที่วิเคราะห์ได้มาสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

4) นำแบบสอบถามที่ลงรหัสแล้วให้คะแนนแต่ละข้อ โดยแบ่งการให้คะแนนรายข้อคำถาม โดยกำหนดค่าน้ำหนักหรือคะแนนออกเป็น 5 ระดับ

3. ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือวิจัย

การวิจัยนี้ได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1) ศึกษาหลักการทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แล้วนำผลการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม โดยขอคำแนะนำจากอาจารย์ที่ปรึกษา และกำหนดกรอบแนวคิดในการสร้างเครื่องมือ

2) สร้างเครื่องมือในการวิจัย

3) นำเครื่องมือที่ปรับปรุงแล้วเสนอให้ผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงด้านเนื้อหา (Validity) หรือความสอดคล้องระหว่างข้อความที่เขียนขึ้นในแบบสอบถามกับนิยามศัพท์

ที่กำหนดไว้ โดยหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC โดยมีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50–1.00

4) นำเครื่องมือไปทดลองใช้ (Try out) กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน แล้วนำผลการทดลองมาใช้คำนวณเพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟามากกว่า 0.7

5) นำเครื่องมือที่ทดลองใช้แล้วมาปรับปรุงเครื่องมือให้ถูกต้องสมบูรณ์และจัดพิมพ์แบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

4. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

1) การสร้างและพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล และนำไปหาคุณภาพของเครื่องมือตามขั้นตอนและตรวจสอบความตรงด้านเนื้อหา (Validity) ความชัดเจนในการใช้ภาษาและการสื่อสารของข้อคำถาม โดยนำเครื่องมือที่ผ่านการพิจารณากลับมาหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) โดยได้ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.5

2) การนำแบบสอบถามที่ผ่านการพิจารณาตรวจสอบและปรับแก้ไขข้อคำถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญไปทดลองใช้ (Tryout) เพื่อหาค่า ความเชื่อมั่น (Reliability) ของเครื่องมือวิจัย โดยนำแบบสอบถามที่ปรับแก้ไขไปเก็บข้อมูลกับกลุ่มอื่น ๆ กับกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย จากนั้นจึงได้นำข้อมูลที่ได้มา วิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น ด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α – Coefficient) โดยได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา เท่ากับ 0.950

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อสำรวจความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรที่มีต่อคุณภาพ

ข้อมูลในงบการเงินตามประเด็นที่ศึกษา ได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

1) ลงพื้นที่ในหน่วยงานของสรรพากรในเขตสำนักงานภาคเหนือ ทำการแจกแบบสอบถามอธิบายแนะนำ

2) จัดแบบสอบถามตามงานบริการ และตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในขั้นต้น

3) เก็บรวบรวมข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่ข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือไม่สมบูรณ์

6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยรวบรวมแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด และนำมาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีดังนี้

1) สถิติเชิงพรรณนา

1.1) วิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ, อายุ, ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน และรายได้ต่อเดือน นำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ และ ค่าร้อยละ

1.2) วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่ 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจข้อมูลทางการเงิน 2. ความมีสาระสำคัญข้อมูล 3. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมรายงานทางการเงิน 4. ความสามารถเปรียบเทียบได้ 5. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และ 7. ความสามารถเข้าใจ โดยนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2) สถิติเชิงอนุมาน

วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยคุณลักษณะของเจ้าหน้าที่สรรพากรและระดับความคิดเห็นที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยใช้การวิเคราะห์ค่าที และความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA)

ผลการศึกษา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ อาชีพ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน และรายได้ต่อเดือน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) วิเคราะห์หาความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) มีรายละเอียดดังตารางที่ 1 ต่อไปนี้

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของเจ้าหน้าที่สรรพากรจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพศ		
1. ชาย	179	44.75
2. หญิง	221	55.25
อายุ		
1. 21-30 ปี	108	27.00
2. 31 - 40 ปี	154	38.50
3. 41 - 50 ปี	90	22.50
4. ตั้งแต่ 51 ปี ขึ้นไป	48	12.00
ระดับการศึกษา		
1.ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	122	30.50
2. ปริญญาโท	261	65.25
3. ปริญญาเอก	17	4.25
ตำแหน่งงาน		
1. นักวิชาการสรรพากรปฏิบัติการ	189	47.25
2. เจ้าพนักงานสรรพากรปฏิบัติงาน	70	17.50
3. นักตรวจสอบภาษีปฏิบัติการ	108	27.00
4. ลูกจ้างชั่วคราว	33	8.25
ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน		
1. น้อยกว่า 5 ปี	298	74.50
2. 5-10 ปี	78	19.50
3. 11 ปีขึ้นไป	24	6.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า จำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามในด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน รายได้ต่อเดือน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลมีรายละเอียดต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

เพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 221 คน คิดเป็นร้อยละ 55.25 และ

เป็นเพศชาย จำนวน 179 คน คิดเป็นร้อยละ 44.75

อายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 31-40 ปี จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 38.50 รองลงมา คือ 21-30 ปี จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 27.00 ตามลำดับ

ระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 261 คน คิดเป็นร้อยละ 65.25 รองลงมา คือปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 122 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50 ตามลำดับ

ตำแหน่งงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งงานนักวิชาการสรรพากร ปฏิบัติการ จำนวน 189 คน คิดเป็นร้อยละ 47.25 รองลงมา คือ นักตรวจสอบภาษีปฏิบัติการ จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 27.00 ตามลำดับ

ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 298 คน คิดเป็นร้อยละ 74.50 รองลงมา คือ 5-10 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 19.50 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร ในภาพรวม

ประเด็น	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	คุณภาพของรายงาน
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.64	0.29	มากที่สุด
2. ความมีสาระสำคัญ	4.57	0.30	มากที่สุด
3. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.19	0.46	มาก
4. ความสามารถเปรียบเทียบได้	4.41	0.35	มาก
5. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.58	0.26	มากที่สุด
6. ความทันเวลา	4.26	0.39	มาก
7. ความเข้าใจได้	4.49	0.33	มาก
รวม	4.45	0.34	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของ รายงานทางการเงินในมุมมองของเจ้าหน้าที่ สรรพากร โดยรวมมีค่าเฉลี่ย 4.45 และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน มีค่าเท่ากับ 0.34 เมื่อพิจารณา เป็นรายด้านซึ่งเรียงตามลำดับตัวเลขค่าเฉลี่ย พบว่า ลำดับที่ 1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มี ระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.64 และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่าเท่ากับ 0.29 ลำดับที่ 2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีระดับมากที่สุด มี ค่าเฉลี่ยรวม 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่า เท่ากับ 0.26 ลำดับที่ 3 ความมีสาระสำคัญ มี ระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.57 และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่าเท่ากับ 0.30 ลำดับที่ 4 ความเข้าใจได้ มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่าเท่ากับ 0.33

ลำดับที่ 5 ความสามารถเปรียบเทียบได้ มีระดับ มาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.41 และส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐานมีค่าเท่ากับ 0.35 ลำดับที่ 6 ความ ทันเวลา มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.26 และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่าเท่ากับ 0.39 และลำดับที่ 7 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีระดับมาก มี ค่าเฉลี่ยรวม 4.19 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานมีค่า เท่ากับ 0.46 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ย่อย ผลปรากฏดังนี้

1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.64 กล่าวคือ รายงานทางการเงินที่น่าเสนอสามารถ นำไปใช้ในการ ตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทัน ตาม ความต้องการอย่างทันเวลา มีระดับมากที่สุด มี ค่าเฉลี่ยรวม 4.69 รองลงมา รายงานทางการเงิน สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินคาดคะเนถึงผลการ

ดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้ มีระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยรวม 4.63 และ รายงานทางการเงินปีปัจจุบัน สามารถชี้ข้อผิดพลาด ของผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของกิจการได้ มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.60 ตามลำดับ

2. ด้านความมีสาระสำคัญ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.57 กล่าวคือ รายงานทางการเงินให้สารสนเทศที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน คาดคะเนผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ได้อย่างสมเหตุสมผล มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.68 รองลงมา จำนวนเงินและรายการบัญชีในรายงานทางการเงินมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.64 และรายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญ ไม่ขัดกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.40 ตามลำดับ

3. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.19 กล่าวคือ รายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง ไม่เอนเอียง มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.38 รองลงมา รายงานทางการเงินปราศจากข้อผิดพลาด มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.15 และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง หรือ สามารถใช้ในการวัดมูลค่าที่ไม่สามารถสังเกตได้ มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.13 ตามลำดับ

4.ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.41 กล่าวคือ รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบ การเงินของกิจการ ในรอบระยะเวลาต่างกันได้ มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.80 รองลงมา รายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึง แนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการได้ มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.76 รายงานทางการเงิน

สามารถใช้ในการ ตรวจสอบและการยืนยันยอด และคำนวณผลลัพธ์ที่ เปรียบเทียบกันได้ มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.55 รายงานทางการเงินสามารถระบุความ แตกต่างระหว่างนโยบายการ บัญชีที่กิจการใช้สำหรับรายการและเหตุการณ์ทาง บัญชีที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ ต่างกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการ บัญชีที่ใช้แต่ละรอบระยะเวลาบัญชีได้ มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.53 และรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการ เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้ มีระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวม 3.40 ตามลำดับ

5. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.58 กล่าวคือ รายงานทางการเงินแสดงถึงรายการและ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริงและแน่นอน มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.81 รองลงมา รายงานทางการเงินทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์โดยกิจการจัดทำตามหลักความ ระมัดระวังทางการบัญชีในการรับรู้รายการ เรื่องที่ ยังมีความไม่แน่นอน มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.55 และรายงานทางการเงินสะท้อนกิจกรรม ทาง เศรษฐกิจของกิจการอย่างแท้จริง มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.50

6. ด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.26 กล่าวคือ รายงานทางการเงินนำเสนอข้อมูลที่พร้อมให้กับผู้ใช้งบการเงินได้ทันเวลา มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.76 รองลงมา กิจการสามารถนำส่งรายงานทางการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้กำกับดูแลได้ทันตาม กำหนดเวลา มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.63 และผู้ใช้อข้อมูลในรายงานทางการเงิน สามารถนำ

ข้อมูลที่ทันต่อเวลา ไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยรวม 3.40 ตามลำดับ

7. ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.49 กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน สามารถนำ ข้อมูลที่จำเป็น ไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจได้อย่างครบถ้วน มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.80

รองลงมา งบการเงินของกิจการนำเสนอในรูปแบบที่ผู้ใช้งบ สามารถเข้าใจง่ายและสามารถเข้าถึงงบการเงินได้ง่าย มีระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยรวม 4.53 และรายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูลอย่าง เพียงพอสำหรับให้ผู้ใช้งบที่มีความรู้และความเข้าใจทางบัญชีได้พอสมควร มีระดับมาก มีค่าเฉลี่ยรวม 4.13 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยใช้สถิติ t-test และ One-Way ANOVA

สมมติฐาน	t-test/F-test	p-value
เพศ	0.124	0.342
อายุ	2.940	0.172
ระดับการศึกษา	1.050	0.544
ตำแหน่งงาน	2.071	0.386
ประสบการณ์การทำงานด้านการเงิน	1.974	0.241
รายได้ต่อเดือน	1.050	0.544

จากตารางที่ 3 พบว่า เมื่อผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน และรายได้ต่อเดือนต่างกัน มีความเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของกิจการไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินในมุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยรวมมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัยของอนงค์วรรณอุปประดิษฐ์ (2559) ที่พบว่า ระดับความสำคัญของคุณภาพของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด โดยเพศ และอายุแตกต่างกัน มีคุณภาพรายงาน

การเงินของบริษัท ไม่แตกต่างกัน แต่ผลการวิจัย สอดคล้องกับงานวิจัยของธรรินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2562) ที่พบว่า เจ้าหน้าที่สรรพากรที่มีการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีคุณภาพรายงานการเงินของบริษัท ไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะผู้ตรวจสอบบัญชีอาจมีความคิดเห็นว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพดีนั้นอาจเกิดจากการที่สำนักงานสอบบัญชีมีทีมงานตรวจสอบที่มีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพที่ก้าวหน้าเป็นปัจจุบัน มีความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานทางวิชาชีพเป็นอย่างดี ซึ่งการที่ผู้ตรวจสอบบัญชีของสำนักงานจะมีคุณภาพดีนั้นส่วนหนึ่งย่อมขึ้นอยู่กับกระบวนการที่มีประสิทธิภาพของสำนักงานสอบบัญชี รวมทั้งกระบวนการการ

ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี มากกว่า
ประสบการณ์ในการทำงาน จึงทำให้ประสบการณ์
ในการทำงานไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลการศึกษานี้มีบางส่วนสอดคล้องกับ
การผลการศึกษาของ Ghosh & Moon (2005) ที่
อธิบายว่า คุณภาพการตรวจสอบบัญชีอาจวัดได้
จากความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน
กล่าวคือ ถ้าผู้สอบบัญชีได้เรียนรู้พฤติกรรมของ
ลูกค้าเป็นระยะเวลานาน จะทำให้ผู้สอบบัญชีมี
ความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับลูกค้ามากขึ้น มี
ความเข้าใจ และระบุความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ดี แต่
ไม่ได้ หมายความว่า จะทำให้คุณภาพการรายงาน
ทางการเงินดีขึ้นตามไปด้วย ดีความได้ว่าสำหรับ
เจ้าหน้าที่สรรพากรที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน
กัน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานการเงินของ
บริษัท ไม่แตกต่างกัน กล่าวได้ว่ารายได้ต่อเดือน
ต่างกันนั้น ไม่ได้เป็นตัวกำหนดระดับความรู้ความ
เข้าใจเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินใน
มุมมองของเจ้าหน้าที่สรรพากร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้
ความสำคัญกับความรู้ความสามารถในทุก ๆ ด้าน
และควรมีการพัฒนาความรู้ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้
การตรวจสอบและรับรองบัญชีมีคุณภาพ และเป็น
ที่น่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

2) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี
ภาษีอากร เช่น สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากร กอง
มาตรฐานการ สอบบัญชีภาษีอากร (มบ.)
กรมสรรพากร ควรจัดอบรมสัมมนาและพัฒนา

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้มีความรู้
ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อให้การสอบ
บัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีคุณภาพ

3) ด้านข้อมูลจากสรรพากร จากการวิจัย
พบว่า ปัจจัยด้านข้อมูลจากสรรพากรนั้น มีผลต่อ
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
ดังนั้น จึงควรให้ความสำคัญด้านข้อมูลจาก
สรรพากร โดยหน่วยงานสรรพากรด้านการจัดเก็บ
ภาษีอากรควรมีการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ความรู้
เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน และควรมีการใช้ภาษา
ที่ทำให้เข้าใจง่ายให้แก่ผู้ยื่นภาษีเพื่อให้เกิดความ
เข้าใจมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1) การวิจัยนี้ได้ศึกษากลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้
ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงมี
ข้อจำกัดในบางเรื่อง เช่น ผู้รับการตรวจสอบอาจไม่
รู้จักผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างเพียงพอ หรือการ
ขาดความรู้ในเรื่องของการตรวจสอบบัญชี เป็นต้น
ดังนั้น ควรมีการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เช่น
ผู้ควบคุมงานสอบบัญชี เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรที่
เกี่ยวข้องกับการใช้รายงานของผู้สอบบัญชีภาษี
อากร เป็นต้น

2) การวิจัยในส่วนของการคิดเห็นของผู้
ตอบแบบสอบถาม ใช้เครื่องมือการวิจัย คือ
แบบสอบถามเป็นแบบประเมินค่าแบบ Likert
Scale โดยมีลักษณะการให้คะแนนที่เรียกว่า
Weight Rating ซึ่งในครั้งต่อไปควรมีการพัฒนา
แบบสอบถามโดยเก็บข้อมูลในลักษณะอื่น ๆ เพื่อให้
ได้คำตอบหรือข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัย
มากยิ่งขึ้น เช่น แบบสอบถามแบบเรียงลำดับ หรือ
ใช้การสัมภาษณ์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อให้ได้
ข้อมูลที่แตกต่างและเป็นประโยชน์มากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*, 6(2), 20-32.

ธรรรินทร์ ใจเอื้อพลสุข. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยการจัดการและเทคโนโลยีอีสเทิร์น*, 17(1), 89-101.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563). *การปฏิบัติงานตรวจสอบในสถานการณ์โรคระบาด*. <https://www.tfac.or.th>

สรารุณ เจษฎาคำ. (2557). ปัจจัยนำไปสู่การพัฒนาปัญญาทางเทคนิคและทักษะการสอบบัญชี ความฉลาดทางอารมณ์และทัศนคติ

ทางจรรยาบรรณวิชาชีพ. (ดุษฎีนิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง

อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2559). *ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง*. ลำปาง: วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง

Cochran, W.G. (1953). *Sampling Techniques*. New York: John Wiley & Sons. Inc.

Cronbach, Lee J. (1974). *Essentials of Psychological Testing*. (3rd ed). New York: McGraw-Hill.

Ghosh, A., & Moon, D. (2005). Auditor Tenure and Perceptions of Audit Quality. *The Accounting Review*, 80(2), 585-612.

