

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน
**COMPETENCY OF TAX AUDITORS EFFECTING
WORK EFFICIENCY**

รัชนีภา กวีข้ามคม พรไพหลิน ตะวันเที่ยง ภารดี นึกชอบ
Raksina Kaveekhamkom¹ Pornpailin Tawanthiang² Paradee Nukchop³

Received February 5, 2020

Revised March 12, 2020

Accepted April 30, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 370 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ความสำคัญกับสมรรถนะโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ด้านองค์ความรู้ และด้านทักษะทางวิชาชีพ ตามลำดับ และมีการให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ คุณภาพของงาน ความทันต่อเวลา จากการวิเคราะห์ความสำคัญและผลกระทบเชิงบวก พบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความสำคัญและมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับสมรรถนะในด้านต่างๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยการนำองค์ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพมาใช้กำหนดแนวทาง

¹ Accounting Department, Valaya Alongkorn Rajabhat University under the Royal Patronage, Corresponding Author, E-mail Address: raksina4038@gmail.com

² Accounting Department, Valaya Alongkorn Rajabhat University under the Royal Patronage, E-mail Address: pornpailin.tawanthiang@gmail.com

³ Accounting Department, Valaya Alongkorn Rajabhat University under the Royal Patronage, E-mail Address: paradee@vru.ac.th

ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสม ซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระ และรู้จักรับผิดชอบต่อหน้าที่ในงานตรวจสอบบัญชีซึ่งต้องเป็นไปตามประมวลกฎหมายแพ่งพาณิชย์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงาน การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จึงควรเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาสมรรถนะของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้งานที่ทำงานทำให้เกิดคุณภาพ มีความถูกต้องครบถ้วนได้มาตรฐาน และสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

คำสำคัญ: สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประสิทธิภาพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

Abstract

The purpose of this research to study the competency of tax auditor that affects work efficiency the questionnaire was used as a tool for collecting data from 370 tax auditors in Thailand. The statistics techniques used for analysis the multiple linear regression. The findings revealed that tax auditors place an emphasis on overall competency at the highest level, including values, ethics and professional attitudes, knowledge and vocational skills respectively. And with an emphasis on overall work efficiency at the highest level, including work quality, timeliness. There is importance and a positive impact on work efficiency statistical significance at the level of 0.05. Therefore, the tax auditor should give importance to the competence in various fields to be used in the operation, Knowledge, Professional Skills, Values, ethics and professional attitudes. Is a tax auditor by applying knowledge and ability to set guidelines for the operation to be suitable, honest, fair, independent and know responsibility for the audit work, which must be in accordance with the civil code in order to be efficient for work being a tax auditor therefore should be trained for continuous self-development for quality work more accurate, complete, standardized and more complete.

Keywords: Competency of Tax Auditors, Efficiency, Tax auditors

บทนำ

การทำงานมีระดับความยากความง่ายแตกต่างกันออกไปขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของแต่ละพื้นที่ และความคาดหวังขององค์กรว่าต้องการงานแบบไหนงานใดบ้างที่ต้องใช้กำลังคนงานใดบ้างที่ต้องใช้อุปกรณ์เสริม และต้องแข่งขันกับปัจจัยหลายอย่างที่ยากเสียด้อยอยู่ตลอดเวลา เช่น ปัจจัยค่าแรงงานค่าอุปกรณ์ ค่าครองชีพ เศรษฐกิจในระดับต่างๆ สิ่งเหล่านี้คอยเป็นตัวกระตุ้นให้งานนั้นสำเร็จและมีประสิทธิภาพ (เฉลิมเกียรติ แก้วหอม, 2555)

ปัจจุบันสภาพทางธุรกิจได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วทำให้ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจในหลายๆ ด้านกิจการทุกกิจการจะอยู่รอดหรือไม่ขึ้นอยู่กับความเจริญก้าวหน้าที่ต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ โดยมีความจำเป็นที่กิจการจะต้องวางแผนกำหนดกลยุทธ์ใหม่ๆ ขึ้นมาหากกิจการได้มีการจัดสรรทรัพยากรและได้บุคคลากรที่ดีมีคุณภาพมาช่วยในการทำงานจะช่วยให้กิจการนั้นสามารถบริหารงานได้โดยบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการการทำงานเป็นกิจกรรมที่จำเป็น และเป็นกิจกรรมเฉพาะของมนุษย์มนุษย์เท่านั้นที่ต้องทำงานและมนุษย์เท่านั้นที่ทำงานได้โดยมีเหตุที่ว่า การทำงานของมนุษย์นั้นแตกต่างจากการกระทำตามสัญชาตญาณของสัตว์ กล่าวคือ การทำงานของมนุษย์นั้นจะมีผลของการกระทำเกิดขึ้นในสมองก่อนที่จะลงมือทำจริงๆ เป็นกิจกรรมที่มีเป้าหมาย ทำตามทักษะ และความรู้สึก มีการตัดสินใจก่อนว่าจะทำอะไร ตลอดจนมีความตระหนักถึงผลที่จะกระทบต่อผู้อื่น และการทำงานนั้นมีจุดมุ่งหมายหนึ่งที่มีมนุษย์ทุกคนต้องการให้ประสบผลสำเร็จ เช่น การดำรงชีวิตให้อยู่รอด เพื่อความสบายใจของตนเองในด้านต่างๆ หรือเพื่อช่วยส่งเสริมสังคมให้สังคมเกิดความสุขความสงบ เป็นต้น (ไพศาล ไกรสิทธิ์, 2556) การทำงาน จึงหมายถึง กระบวนการพิสูจน์ความสามารถ ความดีงามโดยอาศัยสมรรถนะที่ตนเองมีและดึงมาใช้ให้เกิดประโยชน์ รวมถึงการยึดมั่นในอุดมการณ์ของตนเอง อันจะนำมาซึ่งความสำเร็จ ในชีวิตการงานและความสำเร็จทางด้านครอบครัว (อารี พันธุ์มี, 2556) การทำงานนั้นเป็นส่วนหนึ่งของการดำรงชีวิตโดยใช้สมรรถนะในแต่ละด้านเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถซึ่งจะนำมาด้วยผลสำเร็จในการงาน จึงเป็นเป้าหมายหลักที่ทุกคนพึงประสงค์ให้หน้าที่การงานนั้นเป็นไปในทางที่ดีและมุ่งเป้าหมายการทำงานให้เกิดผลสำเร็จ

สมรรถนะ (Competency) เป็นปัจจัยในการทำงานที่เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันให้แก่องค์กร เพราะสมรรถนะเป็นปัจจัยช่วยให้พัฒนาศักยภาพของบุคลากรส่งผลไปสู่การพัฒนาองค์กร องค์กรต่างๆ จึงพยายามเอาสมรรถนะมาใช้เป็นปัจจัยในการบริหารองค์กรในด้านต่างๆ สมรรถนะเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้บุคคลแสดงออกถึงพฤติกรรม อันจะนำไปสู่ผลงานที่ดีและเกิดความพอใจกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียดังที่ เดวิด แมคเคลแลนด์ นักจิตวิทยาแห่งมหาวิทยาลัยฮาวเวิร์ด ให้คำจำกัดความของสมรรถนะ (Competency) ไว้ว่าเป็นบุคลิกลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในปัจเจกบุคคล สามารถผลักดันให้สร้างผลการปฏิบัติงานที่ดีหรือตามเกณฑ์ที่กำหนด ประกอบด้วย ทักษะ ความรู้ ทักษะคิด ค่านิยม และความเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตน บุคลิกลักษณะประจำของแต่ละบุคคล และแรงจูงใจในการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพ (David C. McClelland, 1970) ส่วนคำว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552) ระบุว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี หมายถึง ขีดความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐาน

กำหนดไว้ ประกอบด้วย ด้านองค์ความรู้ (Knowledge) ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Values, ethics and professional attitudes) โดยสมรรถนะมีความแตกต่างจากทักษะคือสามารถนำกิจกรรมนั้นมาใช้ให้เกิดประโยชน์จนประสบความสำเร็จได้ สมรรถนะต้องนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพได้และมุ่งให้งานเกิดผลสำเร็จ

ประสิทธิภาพ (Efficiency) การปฏิบัติงานที่มาจากบริบทหรือสถานการณ์ที่แตกต่างกันทุกอย่างต้องคำนึงถึงเป้าหมายและผลลัพธ์ของงานเป็นสำคัญ เนื่องจากสถานการณ์การแข่งขันในปัจจุบัน การสร้างงานให้ดีมีประสิทธิภาพตอบโจทย์ความต้องการของผู้บริโภคได้ต้องมีหลักการที่แน่ชัด มีบุคคลที่มีประสิทธิภาพ การมีบุคคลที่มีประสิทธิภาพนั้นต้องมีการสรรหาและคัดสรรพอสมควรให้ได้บุคคลากรที่ดี นอกจากนี้บุคคลต้องมีทัศนคติที่ดีต่องานที่ได้รับมอบหมาย การทำงานที่ได้ผลงานมีคุณภาพ มีความถูกต้อง ได้มาตรฐานรวดเร็ว ประหยัด สำเร็จตรงตามเวลา คุ่มค่ากับค่าตอบแทน มีความสามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์จนเกิดประโยชน์สูงสุด และผลลัพธ์ที่ได้มีทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ (วิรัช สงวนวงษ์วาน, 2547)

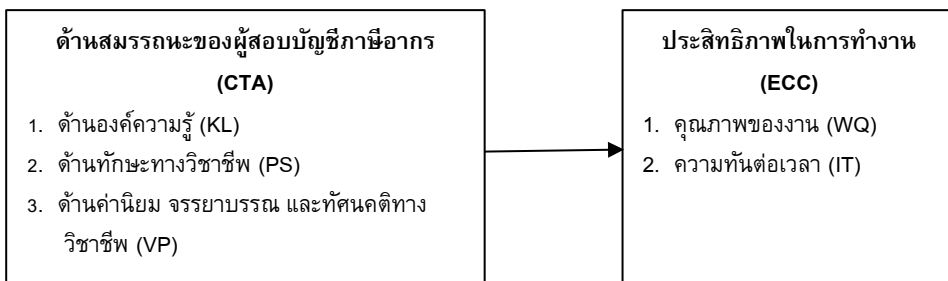
จากเหตุการณ์ที่กล่าวมาแล้วข้างต้น คณะผู้ทำวิจัยจึงสนใจศึกษา สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาตนเองจากการทำงานเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ปฏิบัติงานและทำให้งานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน
2. เพื่อศึกษาระดับความสำคัญของสมรรถนะในแต่ละด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทบทวนวรรณกรรม

ในการวิจัยนี้ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้



ภาพที่ 1 แสดงโมเดลสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและประสิทธิภาพในการทำงาน

ที่มา: มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 8

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Competency of tax auditors)

เป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด แต่งตั้งขึ้นเพื่อทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งทำหน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2559) โดยประกอบไปด้วยสมรรถนะในด้านต่างๆ ดังนี้

1. ด้านองค์ความรู้ (Knowledge) หมายถึง ความรู้ที่เกิดขึ้นต่อเรื่องใดเรื่องหนึ่งซึ่งอาจมาจากประสบการณ์การวิเคราะห์และสังเคราะห์ เพื่อนำไปใช้หรือปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ได้ เช่น องค์ความรู้เรื่องของการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในอดีต องค์ความรู้เรื่องการบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง องค์ความรู้เรื่องประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) หมายถึง ความชัดเจน ความชำนาญหรือความสามารถในการกระทำหรือการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่งของวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการแก้ปัญหา ทักษะในการสร้างหรือนำสิ่งต่างๆ ที่อยู่รอบตัวมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ทักษะในการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ ทักษะในการปรับตัวเพื่อเตรียมพร้อมกับการแข่งขันที่อาจเกิดขึ้นในสถานที่อยู่หรือที่ทำงาน

3. ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Values, ethics and professional attitudes) หมายถึง การมีความรู้อย่างละเอียดถี่ถ้วนและมีทัศนคติที่ดีต่อการทำงานโดยยึดหลักจรรยาบรรณและความถูกต้องในการดำเนินงาน

ประสิทธิภาพในการทำงาน (Work efficiency)

ความสามารถที่ทำให้เกิดผลในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สำเร็จลุล่วงตามจุดมุ่งหมายที่วางไว้โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์และใช้บุคลากรน้อยที่สุด (ประเวศน์ มหารัตนกุล 2542, น. 113-114) ประกอบด้วย

1. คุณภาพของงาน (Work of quality) หมายถึง การดำเนินงานอย่างเป็นระบบตามวัตถุประสงค์ซึ่งมีความถูกต้องและสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชี

2. ความทันต่อเวลา (In time) หมายถึง การปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ทันต่อเวลาและใช้ทรัพยากรอย่างมีคุณค่า มีความถูกต้องครบถ้วนในเนื้อหางานเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ

สมมติฐานการวิจัย

สมรรถนะด้านองค์ความรู้ สมรรถนะด้านทักษะทางวิชาชีพ และสมรรถนะด้านด้านค่านิยม จรรยาบรรณ ทศนคติทางวิชาชีพมีความสำคัญและมีผลกระทบกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

วิธีดำเนินการวิจัย

กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 3,711 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2562, กองมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี TAX ADITOR กรมสรรพากร)

กลุ่มตัวอย่าง (Representative sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 370 คน ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane, 1967)

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะในแต่ละด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยคณะผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางออนไลน์และออฟไลน์ จำนวน 370 ชุด ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งได้รับแบบสอบถามกลับมาครบทั้งหมด เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วน คิดเป็น 100 เปอร์เซ็นต์ ของประชากรกลุ่มตัวอย่างรวมระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 60 วัน

การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นตัวแปรอิสระ ซึ่งจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1. **ด้านองค์ความรู้** จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่เหมาะสม วิธีปฏิบัติทางบัญชีตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายแพ่งพาณิชย์ การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชี การใช้ระบบสารสนเทศสำหรับการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดทำโครงสร้างงานสำหรับประเมินการควบคุม และประเมินความเสี่ยงในระบบการบัญชีและรายงานบัญชี

2. **ด้านทักษะทางวิชาชีพ** จำนวน 6 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการวิเคราะห์เครื่องมือที่เหมาะสมต่อสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี การรวบรวมและประเมินหลักฐานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลรายงานทางการเงินและการสอบบัญชีการวิเคราะห์และแสดงความคิดเห็นอย่างระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

3. **ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ** จำนวน 6 ข้อ โดยครอบคลุม เกี่ยวกับความเป็นอิสระ เที่ยงตรง ซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่รับตรวจสอบรับรองบัญชีในกิจการที่ตนได้ผลประโยชน์และไม่ปฏิบัติงานตรวจสอบเกินความรู้ความสามารถของตนเองการประพฤติปฏิบัติตนในวิชาชีพบัญชีอย่างถูกต้อง การไม่ลงลายมือชื่อรับรองกิจการที่ตนไม่ได้ตรวจสอบ การไม่เปิดเผยความลับของกิจการและรับงานตรวจสอบที่ผิดกฎหมาย

ประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 2 ด้าน ดังนี้

1. **คุณภาพของงาน** จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการสอบบัญชีได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการการสอบบัญชีและมาตรฐานการบัญชีสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าได้อย่างเหมาะสมและถูกต้อง การปฏิบัติงานอย่างมีความเป็นธรรมเที่ยงตรงปราศจากอคติปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนน่าเชื่อถือมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับและลูกค้าเกิดความพึงพอใจ การนำเสนอข้อมูลตรงไปตรงมาเกี่ยวกับการทุจริตและข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญของรายงานทางการเงิน 2)

2. **ความทันต่อเวลา** จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกับจัดสรรเวลาเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้ทันเวลาที่กำหนดและการจัดสรรทรัพยากรที่ใช้ในงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้ลูกค้านำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจและตรวจสอบบัญชีของลูกค้าได้ครบจำนวนที่รับงานตรวจสอบไว้

คุณภาพของเครื่องมือวัด

คณะผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่น และค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient)

ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.880-0.902 และประสิทธิภาพในการทำงานมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.906 - 0.933 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally, & Bernstein (1994) ที่ได้นำเสนอว่าการหาค่าความเชื่อมั่นได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ในระดับมากกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ว่า เครื่องที่มีคุณภาพเหมาะสม สามารถนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ สำหรับการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant power) ใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.239 - 0.620 และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน มีค่าอำนาจ (r) อยู่ระหว่าง 0.216 - 0.579 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Nunnally, & Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่าการทดสอบอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ คณะผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression analysis) ทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

โดย	β	หมายถึง	ค่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
	ε	หมายถึง	ค่าความคาดเคลื่อนของการพยากรณ์
	CTA	หมายถึง	ด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
	KL	หมายถึง	ด้านองค์ความรู้
	PS	หมายถึง	ด้านทักษะทางวิชาชีพ
	VP	หมายถึง	ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

$$\text{สมการ} \quad \text{CTA} = \beta_0 + \beta_1\text{KL} + \beta_2\text{PS} + \beta_3\text{VP} + \varepsilon$$

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย จำนวน 173 คน คิดเป็นร้อยละ 46.76 เพศหญิง จำนวน 197 คน คิดเป็นร้อยละ 53.24 สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงความสำคัญเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม

สมรรถนะของผู้สอบบัญชี	\bar{X}	S. D.	แปลผล
1. ด้านองค์ความรู้ (KL)	4.31	0.49	มากที่สุด*
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ(PS)	4.26	0.53	มากที่สุด*
3. ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติ ทางวิชาชีพ(VP)	4.50	0.38	มากที่สุด*
โดยรวม	4.35	0.37	มากที่สุด*

* \bar{X} 4.21 – 5.00 หมายถึง ระดับความสำคัญมากที่สุด

จากตาราง 1 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีนัยสำคัญเกี่ยวกับสมรรถนะโดยรวม ด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติ ทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} = 4.35) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านนี้มีการให้ระดับความสำคัญ อยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยตามลำดับที่มีความสำคัญมาก คือ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (\bar{X} = 4.50) รองลงมา คือ ด้านองค์ความรู้ (\bar{X} = 4.31) และด้านทักษะทางวิชาชีพ (\bar{X} = 4.26) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประสิทธิภาพในการทำงาน	\bar{X}	S. D.	แปลผล
1. คุณภาพของงาน (WQ)	4.38	0.12	มากที่สุด*
2. ความทันต่อเวลา(IT)	4.38	0.12	มากที่สุด*
โดยรวม	4.38	0.38	มากที่สุด*

* \bar{X} 4.21 – 5.00 หมายถึง ระดับความสำคัญมากที่สุด

จากตาราง 2 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีนัยสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม คุณภาพของงานความทันต่อเวลาอยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} = 4.38)

เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน มีการให้ระดับความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 2 ด้าน คือ ความทันต่อเวลา (\bar{X} = 4.38) และคุณภาพของงาน (\bar{X} = 4.38) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงการทดสอบค่าสัมพันธของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สมรรถนะของผู้บัญชีภาษีอากร	ประสิทธิภาพในการทำงาน		t	P-value
	โดยรวม			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (α)	0.803	0.169	4.743	0.000*
1. ด้านองค์ความรู้(KL)	0.255	0.035	7.346	0.000*
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ(PS)	0.202	0.033	6.171	0.000*
3. ด้านด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ(VP)	0.361	0.037	9.864	0.000*
F = 165.94 p = 0.000 Adj R ² = 0.573				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า สมรรถนะด้านองค์ความรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความสำคัญและผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3 ซึ่งสามารถทำนายความคาดหวังได้ร้อยละ 57.30 (Adjusted R² = 0.573)

สรุปและอภิปรายผล

1. ผลการวิเคราะห์สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน พบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่ คุณภาพของงาน และความทันต่อเวลา

2. ผลการวิเคราะห์ระดับความสำคัญของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 3 ด้าน พบว่า ด้านที่มีระดับความสำคัญมากที่สุดคือ คือ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ตามลำดับ

2.1 ด้านองค์ความรู้ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพต่อการทำงาน ด้านองค์ความรู้ โดยภาพรวม มีระดับมากที่สุด โดยพิจารณาเป็นรายข้อ

อันดับแรก แนวทางและวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายแพ่งพาณิชย์ รongลงมา ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงินและบัญชีว่าถูกต้องตามควรตรงตาม เอกสารประกอบการลงบัญชี และท่านมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่เหมาะสมในงาน ตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศรีลา, จิรพงษ์ จันทร์งาม (2561) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่าง ต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความ รับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ อันจะ นำไปสู่การสร้าง ความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป

2.2 ด้านทักษะทางวิชาชีพ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีสมรรถนะ ในการประกอบวิชาชีพต่อการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ โดยภาพรวม มีระดับมากที่สุด โดยพิจารณาเป็นรายข้อ อันดับแรก แสดงความสงสัยในทักษะเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานสอบบัญชี รongลงมาคือ รวบรวมและประเมินหลักฐาน ในการตรวจสอบข้อมูลรายงานทางการเงินและการสอบบัญชีและแนวปฏิบัติและมาตรฐาน การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศรีอุบล ทองคำ (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีที่มีต่อ ประสิทธิภาพ การทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า เทคนิคการสอบ บัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของ ผู้สอบบัญชีภาษี อากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับเทคนิคการสอบบัญชีที่จะช่วย ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นและ ให้รายงานสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริงและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถพัฒนาตนเองให้มีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและให้ทันกับ เหตุการณ์ปัจจุบันโดยการเข้ารับการฝึกอบรม ซึ่งจะทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รับความรู้ ใหม่ ๆ เพิ่มขึ้น และสามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อทำให้รายงานการตรวจสอบมีคุณภาพ และ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและนำไปปฏิบัติเพื่อปรับปรุง และพัฒนาเทคนิคการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพต่อไป

2.3 ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพต่อการทำงาน ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ โดยภาพรวม มีระดับมากที่สุด โดยพิจารณาเป็นรายข้อ คือไม่ตรวจสอบและรับรองบัญชี ในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนเองที่จะปฏิบัติงานได้ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้ และไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้วโดยไม่มีเหตุอันสมควร ไม่รับงานตรวจสอบบัญชีที่ผิดกฎหมายหรือขัดต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความเป็นอิสระ เทียบธรรมและซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ/มีประโยชน์/มีส่วนได้เสียไม่ลงลายมือชื่อรับรองรายงานในกิจการที่ตนมิได้ปฏิบัติงานตรวจสอบและอันดับที่ 6 ประพฤติปฏิบัติตนในวิชาชีพบัญชีอย่างถูกต้องนำไปสู่กระบวนการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนาวพร ชูเบี้ยเต็ง (2559) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่จะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้รายงานสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริงและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

3. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและประสิทธิภาพในการทำงาน โดยใช้การวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแบบ Multiple Regression Analysis มีผลดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีนั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย นโยบายที่กำหนดไว้
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคลที่มาใช้บริการ
3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะด้านองค์ความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพเพื่อนำสมรรถนะมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพต่อการทำงานยิ่งขึ้น
4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่ คุณภาพของงานความทันต่อเวลา เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพความสามารถต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดและให้เกิดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านอื่น ๆ และหาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะกับประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. ควรมีการศึกษาสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยใช้ประชากรและกลุ่มตัวอย่างอื่นที่ไม่ใช่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร อาจทำการศึกษาจากผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อให้งานวิจัยมีความหลากหลายทางข้อมูลมากขึ้น
3. ควรศึกษาเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน เพื่อช่วยลดข้อบกพร่อง ปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น
4. ควรศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานด้านอื่น ๆ และหาความสัมพันธ์ของสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาจาก อาจารย์ภารดี นึกชอบ อาจารย์ที่ปรึกษาและให้ข้อคิดเห็นต่าง ๆ ในงานวิจัยครั้งนี้ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ มาโดยตลอดจนสำเร็จได้ด้วยความสะดวก

ทั้งนี้ ในการทำวิจัยจะไม่สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้หากกลุ่มตัวอย่างไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล ซึ่งได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และขอขอบคุณผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ได้แก่ อาจารย์อภิชาติ การะเวก อาจารย์อิทธิรัตน์ วงภาพสินธุ์ และอาจารย์ ดร.ปริญญา วีระพงษ์ ที่ช่วยตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (IOC)

สุดท้ายนี้ขอขอบคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่ทำให้งานวิจัยฉบับนี้สมบูรณ์และลุล่วงไปได้ด้วยดีและขอขอบคุณคณาจารย์ในสาขาวิชาการบัญชี และอาจารย์ทุกท่านของมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ที่ได้ให้คำแนะนำอบรมสั่งสอน และมอบวิชาความรู้ให้แก่ผู้วิจัย และขอขอบคุณอาจารย์ที่ให้ความช่วยเหลือและเป็นกำลังใจให้ตลอดมาขอขอบคุณผู้ทรงคุณวุฒิของงานวิจัยทุกฉบับที่ทางคณะผู้จัดทำได้นำมาเป็นแนวทางในการทำงานวิจัยครั้งนี้ คณะผู้วิจัยขอขอบพระคุณไว้ ณ ที่นี้ด้วย

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2562). *ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. ค้นเมื่อ 23 มิถุนายน 2562, จาก <https://www.rd.go.th/>
- เฉลิมเกียรติ แก้วหอม. (2555). *แนวความคิดทฤษฎีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน*. ค้นเมื่อ 26 มิถุนายน 2562, จาก <http://sukanrat.blogspot.com/>
- วิรัช สงวนวงศ์วาน. (2547). *การจัดการและพฤติกรรมองค์กร*. กรุงเทพฯ: เพียร์สัน เอ็ดดูเคชั่น อินโดไชน่า.
- นภาพร ชูเปี้ยเต็ง. (2559). *ผลกระทบของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ . กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร.(2559). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส.
- บุญช่วง ศรีธรรมราชฤทธิ์. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างมนุษย์สัมพันธ์ที่ดีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด*. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย*, 11(2), 30-46.
- ประเวศน์ มหารัตน์กุล. (2542). *ความหมายประสิทธิภาพในการทำงาน*. ม.ป.ท.

- ไพศาล ไกรสิทธิ์. (2556). *การศึกษาเพื่อการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์*. คณะครุศาสตร์. ราชบุรี: สถาบันราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง.
- ศรีอุบล ทองคำ. (2557). *ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2552). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 8*. ค้นเมื่อ 23 มิถุนายน 2562, จาก <http://www.Tfac.or.th/>
- อารี พันธุ์มณี. (2556). *คิดอย่างสร้างสรรค์ การทำงาน*. กรุงเทพฯ: ต้นอ้อ
- David C. McClelland. (2503). *สมรรถนะ (Competency) หลักการและแนวปฏิบัติ*. ค้นเมื่อ 30 มิถุนายน 2562, จาก <http://webcache.googleusercontent.com/>