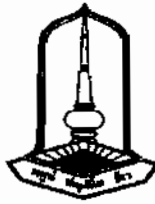


ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย

วิทยานิพนธ์
ของ
พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
เมษายน 2555
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวพิมพ์วิมล มะณีวงศ์
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

(รศ.ดร.ปัทมา อุตสาหพานิชกิจ)

ประธานกรรมการ

(กรรมการบัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

(อาจารย์ ดร.วราพร เปรมาณิชย์กุล)

กรรมการ

(ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

(อาจารย์ ดร.ณัฐฉัตร ตันติเศรษฐ)

กรรมการ

(กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

(อาจารย์ ดร.จินดารัตน์ ปิณณ์)

กรรมการ

(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

(ผศ.ดร.กาญจนา สุคันธสิริกุล)

กรรมการ

(ผู้ทรงคุณวุฒิ)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(รศ.ดร.ปัทมา อุตสาหพานิชกิจ)

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ

(ศาสตราจารย์ ดร.ประดิษฐ์ เทอดกุล)

ผู้อำนวยการคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

วันที่ 24 เดือน 12 พ.ศ. 2555

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2555
ประเภทนิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีการศึกษา 2554

ประกาศคุณูปการ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.วราพร เปรมพาณิชย์กุล ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ และอาจารย์ ดร.ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพของวิทยานิพนธ์ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปฤถษ อุตสาหะวานิชกิจ และอาจารย์ ดร.ไพรัช พรพันธ์เดชวิทยา ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้ และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์ ขอขอบพระคุณ คณะจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิดแนวคิดอันมีค่าต่องานวิทยานิพนธ์

ขอขอบพระคุณ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องกับทุกท่านที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัยครั้งนี้

ขอกราบขอบพระคุณ คุณพ่อและคุณแม่ ผู้ให้ชีวิตและให้การสนับสนุนตั้งแต่ต้นจนสำเร็จการศึกษา ด้วยความรักและความเอาใจใส่เป็นอย่างดี

ขอขอบคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิตรุ่นที่ 11 ทุกคนและน้อง ๆ ที่เป็นแรงผลักดัน และมีส่วนช่วยเหลือ สนับสนุนให้วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์นี้ ผู้วิจัยขอมอบบูชาคุณบิดามารดา ตลอดจนบูรพาจารย์และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอนประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

พิมพ์วิณั มะณีนังค์

ชื่อเรื่อง	ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
ผู้วิจัย	นางสาวพิมพ์ปิณัฏ มณีวงศ์
กรรมการควบคุม	อาจารย์ ดร.วราพร เปรมาภินิชย์นกุล และอาจารย์ ดร.ณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ
ปริญญา	บช.ม.
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่พิมพ์ 2555

บทคัดย่อ

บุคลิกภาพถือเป็นปัจจัยสำคัญในการหาข้อมูลมาประกอบการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้ความสะดวกและสร้างโอกาสประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และก่อให้เกิดความไว้วางใจในการปฏิบัติงานจากทุกฝ่าย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงจำเป็นต้องมีบุคลิกภาพที่ดี และมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อที่จะได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้องและเพื่อให้งบการเงินสามารถสะท้อนถึงความสำเร็จในการสอบบัญชีต่อไป ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 107 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test, F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดี โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดี โดยรวมแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านไม่แตกต่างกัน

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านไม่แตกต่างกัน

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุ และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหา และใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ สถานภาพ และประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านไม่แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย 2) บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย 3) บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง 4) บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง 5) บุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี 6) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง 7) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และ 8) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

โดยสรุป บุคลิกภาพที่ดีมีความสัมพันธ์เชิงบวกและผลกระทบกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชี และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกและผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรนำข้อเสนอดังนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างบุคลิกภาพที่ดี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายต่อไป

TITLE Relationships between Good Personality, Audit Reliability
and Audit Success of Tax Auditors in Thailand
AUTHOR Miss. Pimpavee Maneewong
ADVISORS Dr.Varaporn Prempanichnukul and Dr.Nattawut Tontiset
DEGREE M.Acc.
UNIVERSITY Mahasarakham University **DATE** 2012

ABSTRACT

The good personality is a significant factor in the management of information to the audit that the convenience and opportunity to succeed in performing the audit. It also resulted in the recognition in the performance. Therefore, tax auditors are necessary having good personality and professional ethics about audit reliability for the audit success of auditing reports. Thus the researcher conducted a study of relationships between good personality, audit reliability and audit success of tax auditors in Thailand using a questionnaire as an instrument for collecting data from 107 tax auditors in Thailand. The statistics used for analyzing the collected data were t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The results of the revealed that the tax auditors agreed with having good personality and in each of all these aspects at a high level. They also agreed with having audit reliability and in each of all these aspects at a high level and these tax auditors agreed with having audit success at a high level.

The tax auditors with different ages having good personality as a whole. The tax auditors have gender, status, education, monthly average incomes per month, and experience not differently having good personality.

The tax auditors have gender, ages, status, education, monthly average incomes per month, and experience not differently having audit reliability.

The tax auditors with different ages and monthly average incomes per month having audit success as a whole. The tax auditors with different monthly average incomes per month having opinion in audit success of provision and using resource, and audit process which differently. The tax auditors have gender, status, and experience not differently having audit success.

From analyses of the relationships and the effects, the following were found : 1) The good personality in knowledge and ability had positive relationships with and effects on audit reliability in the aspects of ability and information truthfulness, independence and fairness, potentiality, and ethics to stakeholders. 2) The good personality in adaptation had relationships with and effects on audit reliability in the aspects of Independence and fairness, potentiality, and ethics to stakeholders. 3) The good personality in knowledge and ability had positive relationships with and effects on audit success in the aspects of goal accomplishment, audit process, and participant satisfaction. 4) The good personality in adaptation had positive relationships with and effects on audit success in the aspects of goal accomplishment, provision and using resource, audit process, and participant satisfaction. 5) The good personality in empathy thinking had positive relationships with and effects on audit success in the aspects of audit process. 6) The audit reliability in potentiality had positive relationships with and effects on audit success in the aspects of goal accomplishment, audit process, and participant satisfaction. 7) The audit reliability in ethics to stakeholders had positive relationships with and effects on audit success, audit process, and participant satisfaction. 8) The audit reliability in independence and fairness had positive relationships with and effects on audit success, goal accomplishment.

In conclusion, good personality had positive relationship with and effects on audit reliability and audit success of tax auditors. Also, audit reliability had positive relationship with and effects on audit success of tax auditors in Thailand. Thus, the results should be used as a guideline for the tax auditors to create their good personality and audit reliability. And can increase the quality for the audit. Moreover, they could use the results as a way to achieve their goals.

สารบัญ

บทที่		หน้า
1	บทนำ	1
	ภูมิหลัง	1
	ความมุ่งหมายของการวิจัย	3
	ความสำคัญของการวิจัย	4
	กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย	4
	ขอบเขตของการวิจัย	5
	สมมติฐานของการวิจัย	6
	นิยามศัพท์เฉพาะ	6
2	เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	9
	แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี	9
	แนวคิดเกี่ยวกับบุคลิกภาพ	37
	งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	47
	งานวิจัยในประเทศ	47
	งานวิจัยต่างประเทศ	49
3	วิธีการดำเนินการวิจัย	51
	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	51
	เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	52
	การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	53
	การเก็บรวบรวมข้อมูล	54
	การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	55
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	56
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	57
	สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	57
	ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	58
	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	59
	ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เกี่ยวกับ	
	เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน	
	ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์ทำงาน	
	ด้านอื่น	59

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	61
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	64
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	68
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน	72
ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน	77
ตอนที่ 7 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน	82
ตอนที่ 8 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการสร้างสมการพยากรณ์ ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือใน การทำงาน และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	88
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	117
ความมุ่งหมายของการวิจัย	117
สรุปผล	118
อภิปรายผล	122
ข้อเสนอแนะ	136
บรรณานุกรม	138

บทที่	หน้า
ภาคผนวก	143
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	144
ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ	153
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่	157
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ	160
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์	170
ประวัติย่อของผู้วิจัย	174

บัญชีตาราง

ตาราง

หน้า

1	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และผู้ตอบแบบสอบถามของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำแนกตามภูมิภาค	52
2	ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	59
3	ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	61
4	ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่นเป็นรายชื่อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	61
5	ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถเป็นรายชื่อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	62
6	ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมเป็นรายชื่อ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	63
7	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	64
8	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของ ข้อมูลและตรวจสอบได้เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	64
9	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	65
10	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพ ในการสอบบัญชีเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	66
11	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณ ต่อผู้มีส่วนได้เสียเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	67
12	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	68
13	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จ ตามเป้าหมายเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	68
14	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและ ใช้ปัจจัยทรัพยากรเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	69
15	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการ ปฏิบัติการสอบบัญชีเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	70
16	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	71
17	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)	72

18	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)	72
19	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)	73
20	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)	73
21	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)	74
22	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)	74
23	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)	75
24	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (MANOVA)	75
25	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี แตกต่างกัน (ANOVA)	76
26	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)	76
27	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test)	77
28	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)	77
29	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)	78
30	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)	78

31	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (MANOVA)	79
32	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)	79
33	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)	80
34	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)	80
35	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)	81
36	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)	81
37	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test)	82
38	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)	82
39	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)	83
40	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)	83
41	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (MANOVA)	84
42	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีระดับ การศึกษาแตกต่างกัน (t-test)	84

43	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA)	85
44	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)	86
45	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ทำงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)	87
46	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)	87
47	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	89
48	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	90
49	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	90
50	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	91
51	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	92
52	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือใน การสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	93
53	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	94
54	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	95

55	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	96
56	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือใน การสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	97
57	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี โดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	98
58	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	99
59	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	99
60	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	100
61	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	101
62	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	102
63	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	103
64	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	104
65	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	105
66	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	106

67	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	107
68	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	108
69	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	109
70	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	110
71	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	111
72	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	112
73	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	113
74	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	114
75	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	115
76	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	116
77	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	154
78	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกลักษณะที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน	158
79	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกลักษณะที่ดีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน	158

80	ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน	158
81	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี โดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน	159
82	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน	159
83	ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน	160
84	ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จใน การสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน	160
85	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	162
86	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	162
87	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	163
88	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	163
89	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือใน การสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	164
90	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	164
91	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	165

92	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	165
93	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	166
94	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	166
95	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	167
96	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี การสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จ ตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	167
97	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	168
98	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย	168
99	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย	169

บัญชีภาพประกอบ

ภาพประกอบ

หน้า

- | | | |
|---|--|----|
| 1 | ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อบุคลิกภาพของบุคคล | 40 |
|---|--|----|

บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ในปัจจุบันงบการเงินของแต่ละธุรกิจ มีผลกระทบต่อสาธารณะชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน และผู้ใช้งบการเงินไม่ได้อยู่ในสถานะที่จะทราบได้ว่า ข้อมูลที่ถูกรวบรวมมาเพื่อจัดทำงบการเงินนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และสมเหตุสมผลหรือไม่ ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้จึงต้องการความเชื่อมั่นว่า งบการเงินนั้นมีความถูกต้องตามควรและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือเป็นหน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีที่ควรแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินอย่างอิสระ ไม่ลำเอียง เพื่อแสดงให้เห็นให้ผู้ใช้งบการเงินได้เกิดความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงิน ซึ่งจะพิจารณาได้จากผลงานของผู้สอบบัญชี ได้แก่ รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นธุรกิจที่งบการเงินยังไม่มีนัยสำคัญหรือมีจำนวนเงินที่ไม่มากเพียงพอแก่การที่ต้องตรวจสอบและให้ความเห็นหรือรับรองว่า รายงานทางการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2554 : เว็บไซต์) กรมสรรพากรจึงจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกระทำโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (กรมสรรพากร, 2554 : เว็บไซต์)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) มีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด (กรมสรรพากร, 2554 : เว็บไซต์) โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงินคือ ได้มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานของธุรกิจโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร เพื่อให้งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนั้นมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินทุกฝ่าย ดังนั้นบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ และเนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีการติดต่อประสานงานกับธุรกิจทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีบุคลิกภาพที่ดีในการทำงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2545 : 2)

บุคลิกภาพที่ดี (Good Personality) มีบทบาทสำคัญต่อการสอบบัญชีเป็นอันมาก ความสำเร็จและความล้มเหลวในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ย่อมขึ้นอยู่กับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (สุธรรม รัตนโชติ, 2552 : 71-73) เนื่องจากบุคลิกภาพที่ดีช่วยสร้างความสัมพันธ์กับบุคคลที่เกี่ยวข้องได้ และผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถปรับปรุงและส่งเสริมพัฒนาบุคลิกภาพได้เช่นกัน ทั้งนี้บุคลิกภาพได้รับอิทธิพลจากพันธุกรรมและสิ่งแวดล้อมที่เป็นสิ่งสำคัญในการกำหนดพฤติกรรมและการปรับตัวของบุคคล บุคลิกภาพที่ดีจึงมีส่วนสำคัญต่อการปรับตัว

ให้เหมาะสมและการแสดงออกทางอารมณ์ หากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสามารถในการปรับบุคลิกภาพให้เป็นที่พึงประสงค์แล้ว ย่อมประสบความสำเร็จในงานที่ทำและชีวิตได้ ดังนั้น การมีบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีคุณลักษณะทางบุคลิกภาพที่ดี ประกอบด้วย ความเข้าใจผู้อื่น (Empathy) ความรู้ความสามารถ (Knowledge and Ability) และการปรับตัวอย่างเหมาะสม (Adaptation) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ล้วนแต่เป็นส่วนสำคัญในการสร้างบทบาทและส่งเสริมบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทั้งยังส่งผลให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น (Ivancevich and others. 2009 : 82-84)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Reliability) เป็นปัจจัยอีกอย่างที่ทำให้การสอบบัญชีประสบผลสำเร็จได้ ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีความสำคัญในวงธุรกิจได้ก็ต่อเมื่อได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ไม่ใช่แค่ธุรกิจที่ตรวจสอบเท่านั้น แต่ยังรวมถึงบุคคลและหน่วยงานที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบไว้นั้น ดังนั้น เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีได้จะต้องสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี รวมถึงมรรยาทของผู้สอบบัญชีไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ถือปฏิบัติ เพื่อช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานของวิชาชีพและรักษามาตรฐานของวิชาชีพให้อยู่ในระดับเดียวกัน การเพิ่มความน่าเชื่อถือในการทำงาน จะยึดหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร (กรมสรรพากร. 2554 : เว็บไซต์) ประกอบด้วย ความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (Inspected Ability and Information Truthfulness) ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Fairness) ศักยภาพในการสอบบัญชี (Potentiality) และจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (Ethics to Stakeholders) ซึ่งจะส่งผลให้ผลงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นที่เชื่อถือได้ จะเห็นได้ว่า หากผู้สอบบัญชีมีบุคลิกภาพที่ดี และมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นอย่างดีแล้วจะสามารถส่งผลให้ธุรกิจและผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในงบการเงิน และส่งผลให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จในการสอบบัญชีได้ (พยอม สิงห์เสน่ห์. 2548)

ความสำเร็จในการสอบบัญชี (Audit Success) เป็นเป้าหมายสูงสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงต้องรายงานการสอบบัญชีในลักษณะของข้อมูลที่มีประสิทธิภาพต่อผู้ใช้งบการเงินทางการเงิน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในส่วนของคุณภาพถูกต้อง ครบถ้วน ในสาระสำคัญ เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. 2545 : 2) ดังนั้น หากผู้สอบบัญชีทำงานบกพร่องหรือผิดพลาดโดยไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจะส่งผลให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีข้อผิดพลาด และจะสื่อให้เห็นว่างานสอบบัญชียุคนั้นมีประสิทธิภาพต่ำหรือมีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลโดยตรงต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ดังนั้น การวัดความสำเร็จในการสอบบัญชีสามารถวัดได้จากรายงานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพการสอบบัญชีที่ดี โดยการนำหลักเกณฑ์และข้อกำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบมาช่วยในการวัดความสำเร็จในการสอบบัญชี ซึ่งจะประกอบด้วย

การบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (Goal Accomplishment) การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provision and Using Resource) กระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (Audit Process) และความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) (สมใจ ลักษณะ. 2546) ดังนั้น ความสำเร็จในการสอบบัญชีจะเป็นตัวชี้ให้เห็นถึงควมมีศักยภาพและความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่าง บุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า บุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างและพัฒนาบุคลิกภาพที่ดี และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไปในอนาคต

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
5. เพื่อศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
6. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
7. เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
8. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
9. เพื่อศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
10. เพื่อเปรียบเทียบบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
11. เพื่อเปรียบเทียบความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
12. เพื่อเปรียบเทียบความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ

อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี แตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาปรับปรุงบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อที่จะส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
2. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีอันส่งผลต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันทางวิชาชีพ และมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลได้รับข้อมูลที่มีประโยชน์ และนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อเป็นข้อมูลในการนำไปพัฒนาแนวคิดและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และประสบความสำเร็จในการสอบบัญชี
4. เพื่อใช้เป็นข้อสนเทศสำหรับการรับรู้และทำความเข้าใจในการปรับตัวในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของภาคธุรกิจในระบบเศรษฐกิจปัจจุบัน
5. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดำเนินการตรวจสอบโดยคำนึงถึงบุคลิกภาพที่ดี และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. บุคลิกภาพที่ดี (Good Personality) โดยประยุกต์จากแนวคิด มิติของบุคลิกภาพ (Personality Dimensions) ของ Ivancevich และคณะ (2009 : 82-84) ประกอบด้วย
 - 1.1 ด้านความเข้าใจผู้อื่น (Empathy)
 - 1.2 ด้านความรู้ความสามารถ (Knowledge and Ability)
 - 1.3 ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (Adaptation)
2. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Reliability) โดยประยุกต์จากแนวคิด ความน่าเชื่อถือ จากแม่บทการบัญชีของ เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2547 : 15-16) และประยุกต์จากจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตตแห่งประมวลรัษฎากร ของกรมสรรพากร (2554 : เว็บไซต์) ประกอบด้วย
 - 2.1 ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (Inspected Ability and Information Truthfulness)
 - 2.2 ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Fairness)
 - 2.3 ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (Potentiality)

- 2.4 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (Ethics to Stakeholders)
3. ความสำเร็จในการสอบบัญชี (Audit Success) โดยประยุกต์จากแนวคิดการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของ สมใจ ลักษณะ (2546 : 251-252) ประกอบด้วย
 - 3.1 ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (Goal Accomplishment)
 - 3.2 ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provision and Using Resource)
 - 3.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (Audit Process)
 - 3.4 ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 2,624 คน (กรมสรรพากร. 2554 : เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)
3. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
4. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 5 สิงหาคม - 5 ตุลาคม 2554
5. ตัวแปรที่ใช้การวิจัย
 - 5.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	ได้แก่	บุคลิกภาพที่ดี
ตัวแปรตาม	ได้แก่	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
 - 5.2 กลุ่มที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	ได้แก่	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ตัวแปรตาม	ได้แก่	ความสำเร็จในการสอบบัญชี
 - 5.3 กลุ่มที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	ได้แก่	บุคลิกภาพที่ดี
ตัวแปรตาม	ได้แก่	ความสำเร็จในการสอบบัญชี
 - 5.4 กลุ่มที่ 4 การเปรียบเทียบบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	ได้แก่	เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี
ตัวแปรตาม	ได้แก่	บุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชี

สมมติฐานของการวิจัย

1. บุคลิกภาพที่ดีมีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. บุคลิกภาพที่ดีมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
3. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
4. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
5. บุคลิกภาพที่ดีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
6. บุคลิกภาพที่ดีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
7. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีบุคลิกภาพที่ดีแตกต่างกัน
8. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแตกต่างกัน
9. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความสำเร็จในการสอบบัญชีแตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors : TA) หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีทรัพย์สินรวมในรอบระยะเวลาบัญชีปีใดไม่เกิน 30 ล้านบาท หรือเรียกว่า ห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก
2. บุคลิกภาพที่ดี (Good Personality) หมายถึง ลักษณะอันเป็นของจำเพาะแต่ละบุคคล ซึ่งแสดงออกทางท่าทาง ความรู้สึกนึกคิด ความเฉลียวฉลาด ตลอดจนกิริยามารยาท ลักษณะนิสัยและอุปนิสัย และความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสิ่งแวดล้อมที่มีการแสดงออกหรือกระทำไปในทิศทางที่เป็นเชิงบวก รวมทั้งเป็นลักษณะส่วนรวมของบุคคลและการแสดงออกของพฤติกรรม ซึ่งชี้ให้เห็นความเป็นปัจเจกบุคคลในการปรับตัวต่อสิ่งแวดล้อม เป็นลักษณะที่ส่งผลต่อการติดต่อสัมพันธ์กับผู้อื่น ได้แก่ ความรู้สึกนับถือตนเอง ความสามารถ แรงจูงใจ ปฏิกริยาในการเกิดอารมณ์ และลักษณะนิสัยที่สะสมจากประสบการณ์ชีวิต เพื่อนำไปสู่การมีบุคลิกภาพที่ดี ซึ่งจะประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้

2.1 ด้านความเข้าใจผู้อื่น (Empathy) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความเข้าใจและรู้จักในอารมณ์ ความรู้สึก และความต้องการของผู้อื่น และสามารถแปลความหมาย ของอารมณ์ ความรู้สึกและการแสดงออกของผู้อื่น ได้รู้ถึงความรู้สึกนึกคิด มุมมองของผู้อื่น เป็นผู้ฟังที่ดี ยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น สามารถคาดคะเนและตอบสนองความต้องการของผู้อื่น ได้ดี รู้ถึงทัศนคติของคนในกลุ่ม คาดคะเนสถานการณ์ในด้านความสัมพันธ์ของบุคคลในกลุ่มได้

2.2 ด้านความรู้ความสามารถ (Knowledge and Ability) หมายถึง ผู้สอบบัญชี ภาษีอากรมีความสามารถทางการคิดแก้ปัญหา ไหวพริบ ความสามารถที่จะมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น ได้อย่างเหมาะสม คิดเป็น รู้จักคิด คิดแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้ดี และแสดงออกหรือสนองตอบผู้อื่น ได้อย่างทันกันและทันกาล ซึ่งถือเป็นบุคลิกภาพที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะขาดไม่ได้

2.3 ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (Adaptation) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชี ภาษีอากรมีการสร้างความสัมพันธ์กับผู้อื่น มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี เป็นมิตรกับบุคคลได้ทุกประเภท มีการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและวางตัวอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงไปในทางที่ดี เช่น ให้ความร่วมมือกับบุคคลอื่นและแสวงหาความร่วมมือจากบุคคลอื่นได้ เป็นต้น ตรงกันข้าม ถ้าปรับตัวไม่ตัววางตัวในสังคมไม่เหมาะสมย่อมมีผลเสียต่อบุคลิกภาพด้านอื่น ๆ ไปด้วย และจะทำให้ การทำงานเป็นไปด้วยความยากลำบากหรือมีประสิทธิภาพลดลง

3. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Reliability) หมายถึง การปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีหรือตัวผู้สอบบัญชีมีคุณสมบัติที่มีความเชื่อถือได้ หากปราศจากการปฏิบัติงานผิดพลาด ที่มียุทธศาสตร์และความลำเอียง ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่า รายงานของผู้สอบบัญชีนั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หรือมีการแสดงผลที่เป็นจริงที่ได้จากการรวบรวมและตรวจสอบอย่างอิสระ แล้วประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้

3.1 ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (Inspected Ability and Information Truthfulness) หมายถึง การตรวจสอบรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี อย่างเที่ยงธรรมตามความเป็นจริงที่ต้องแสดงหรือควรที่จะแสดงและมีการเห็นพ้องต้องกัน ซึ่งให้ผลลัพธ์ เหมือนกัน โดยสามารถพิสูจน์ได้ถึงความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รวบรวมประเมินและ สรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำแล้ว

3.2 ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Fairness) หมายถึง การตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีการดำเนินงานเป็นไปอย่าง เที่ยงธรรม ไม่ลำเอียงทั้งจากทัศนคติและผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความเข้าถึง ข้อมูลและสถานการณ์ที่เป็นจริง โดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวและไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น

3.3 ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (Potentiality) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร รวมถึงความสามารถในการนำความรู้ ไปใช้เพื่อเป้าหมายในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งการมีความรู้จะนำมาซึ่งการตรวจสอบบัญชีที่มีศักยภาพ ผลักดันให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จในการทำงานและผลของงานที่ออกมา นั้น มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับได้

3.4 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (Ethics to Stakeholders) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

และมีจรรยาบรรณในด้านอื่น ๆ เช่น ไม่กระทำการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากร หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

4. ความสำเร็จในการสอบบัญชี (Audit Success) หมายถึง ผลลัพธ์หรือความสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายของการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นผลเนื่องมาจากการมีความรู้ความสามารถและความชำนาญในการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่เกิดจากการวินิจฉัย การรับรู้ และกระบวนการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มีการปฏิบัติตามการตรวจสอบให้เป็นไปตามความสำเร็จในการสอบบัญชี 4 ด้าน ดังนี้

4.1 ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับหน้าที่การตรวจสอบบัญชีหรืองานนั้น ๆ ได้ตรงตามเป้าหมายตามความต้องการและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

4.2 ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provision and Using Resource) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้นจะต้องมีการจัดหาทรัพยากร ต้องมีการพิจารณาถึงประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่า มีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใด และไม่เกิดการสูญเสียเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

4.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (Audit Process) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี รวมไปถึงความสามารถและความเชี่ยวชาญในการนำความรู้นี้ไปใช้เพื่อเป้าหมายในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการผลักดันให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จ

4.4 ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับรู้ความสำเร็จในกระบวนการปฏิบัติงานของตนเอง ว่าได้นำมาซึ่งความพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ โดยเฉพาะความพึงพอใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเอง

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับบุคลิกภาพ
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
 - 3.1 งานวิจัยในประเทศ
 - 3.2 งานวิจัยต่างประเทศ

แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

1. ประวัติการสอบบัญชีในต่างประเทศ

การสอบบัญชีได้ถือกำเนิดขึ้นก่อนศตวรรษที่ 15 แต่จุดกำเนิดที่แท้จริงของการตรวจสอบงบการเงินยังเป็นที่ถกเถียงกันอยู่ และถึงแม้การสอบบัญชีจะถือกำเนิดนานแล้ว แต่พัฒนาการทางการสอบบัญชีเกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในช่วงศตวรรษที่ 19

สมัยก่อนจนถึง ค.ศ. 1900 ในช่วงปลายศตวรรษที่ 18 ประเทศอังกฤษเริ่มปฏิบัติอุตสาหกรรม ผู้เป็นเจ้าของกิจการเข้ามาเกี่ยวข้องกับกิจการน้อยลง และปล่อยให้ผู้บริหารมืออาชีพดำเนินกิจการแทน การแบ่งแยกความเป็นเจ้าของกับการบริหาร (โดยบุคคลภายนอก) ทำให้การตรวจสอบเป็นที่ต้องการมากขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจจับการทุจริต และการประเมินความรับผิดชอบของผู้บริหารที่มีต่อผู้ถือหุ้น การตรวจสอบรายการที่บันทึกในงบการเงินกับสมุดบัญชี และตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกรายการ

วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชีเริ่มเปลี่ยนจากการตรวจจับการทุจริต มาเป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อความถูกต้องตามควรของงบการเงิน ทั้งเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากมีผู้ใช้ข้อมูลมากยิ่งขึ้น ความเจริญเติบโตของตลาดเงิน และตลาดทุนมีส่วนช่วยอย่างมากให้วิชาชีพสอบบัญชีเป็นที่ต้องการมากขึ้น

ในช่วงศตวรรษที่ 20 การสอบบัญชีในสหรัฐอเมริกาได้พัฒนาอย่างรวดเร็ว หลังสงครามโลกครั้งที่ 1 แต่ความเข้าใจผิดเกี่ยวกับรายงานของผู้สอบบัญชียังคงมีอยู่จนกระทั่ง ปี ค.ศ. 1917 สมาคมนักบัญชีของสหรัฐอเมริกา (ต่อมาเรียกว่า สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แห่งสหรัฐอเมริกา) ได้ร่วมมือกับธนาคารกลาง (The Federal Trade Commission) จัดทำเอกสาร Uniform Accounting ซึ่งเป็นเอกสารที่ให้คำแนะนำในการจัดทำรายงานการเงิน ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน เนื้อหาในเอกสารมีการปรับปรุงหลายครั้งจนในปี ค.ศ. 1925 ได้ให้ชื่อเอกสารนี้ว่า Verification of Financial Statements ซึ่งกล่าวถึงวิธีการตรวจสอบงบดุล ต่อมาในปี ค.ศ. 1929 เอกสารดังกล่าวได้อธิบายถึงการตรวจทานงบการเงิน ซึ่งรวมถึงงบกำไร



ขาดทุนด้วย และในปี ค.ศ. 1936 มีบทความการตรวจสอบงบการเงินโดยผู้สอบบัญชี กฎหมายและระเบียบข้อบังคับของคณะกรรมการกำกับตลาดหลักทรัพย์มีส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการพัฒนาวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศสหรัฐอเมริกา เนื่องจากกฎหมายตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกาในปี ค.ศ. 1934 กำหนดให้งบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัต้องได้รับการตรวจสอบประจำปี เพื่อป้องกันและคุ้มครองผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2546)

2. ประวัติการสอบบัญชีในประเทศไทย

เหตุการณ์สำคัญที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศไทย เรียงตามลำดับเวลา ได้ดังต่อไปนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2546)

ปี พ.ศ. 2418 พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้กำหนดพระราชบัญญัติสำหรับกรมพระคลังมหาสมบัติแล้วด้วยกรมต่าง ๆ ซึ่งจะเบิกส่งเงิน ถือว่าเป็นต้นกำเนิดการตรวจเงินแผ่นดินในประเทศไทย เกิดออฟฟิศหลวงหรืออดีตออฟฟิศขึ้นในพระบรมมหาราชวัง โดยมีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ และนำขึ้นทูลเกล้าให้ทรงทราบทุกปี

ปี 2428 ได้มีพระบรมราชโองการให้บรรจุวิชาการบัญชีในโรงเรียนหลวง

ปี 2433 ได้มีพระราชบัญญัติพระธรรมนูญหน้าที่ราชการกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ จัดตั้งกรมตรวจขึ้นในกระทรวงพระคลังมหาสมบัติโดยมีหน้าที่ตรวจเงิน ตรวจราคา ตรวจรายรับรายจ่าย และรักษาเงินแผ่นดินการราชสมบัติทั้งปวง

ปี 2454 ได้มีพระบรมราชโองการ ตั้งโรงเรียนพาณิชยการขึ้น และได้มีพระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนและบริษัทรัตนโกสินทร์ คก 130 ในมาตรา 199 บัญญัติว่า บเทียบนั้นให้ผู้สอบบัญชีคนหนึ่งๆหลายคนได้ตรวจรอบเสร็จแล้ว และให้เสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อได้ชี้ขาดอนุญาตรับเชื่อฟังแต่ภายใน 4 เดือน นับแต่วันที่ลงในงบเทียบนั้น ภาค 4 การสอบบัญชี (มาตรา 211 ถึง 217)

ปี 2467 ได้มีประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์บรรพ 3 เรื่องการสอบบัญชีของบริษัท

ปี 2472 ว่าด้วยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์บรรพ 3 ได้ให้ยกเลิกกฎหมายฉบับเดิม ปี พ.ศ. 2467 และฉบับนี้ใช้มาจนถึงปัจจุบัน (มาตรา 1197 และ มาตรา 1208-1214)

ปี 2476 ว่าด้วยพระราชบัญญัติว่าด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดตั้งสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นแทน กรมตรวจเงินแผ่นดิน สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี โดยมีหลวงคำรือศรานูวรรต เป็นประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) เป็นท่านแรก

ปี 2478 หลวงคำรือศรานูวรรตเป็นผู้บรรยายวิชาการบัญชีขึ้นในระดับมหาวิทยาลัย เป็นครั้งแรกที่มหาวิทยาลัยวิชาธรรมศาสตร์และการเมืองในหลักสูตรปริญญาโททางเศรษฐศาสตร์

ปี 2480 ว่าด้วยร่างพระราชบัญญัติการบัญชี เสนอโดยหลวงคำรือศรานูวรรต เพื่อจัดตั้งสภาการบัญชี แต่รัฐบาลไม่เห็นด้วยเนื่องจากมีนักบัญชีจำนวนน้อย

ปี 2481 คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาในทางบัญชีได้จัดการศึกษาวิชาการบัญชีที่มหาวิทยาลัยวิชาธรรมศาสตร์และการเมืองกับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปี 2482 ว่าด้วยประมวลรัษฎากร เพื่อใช้จัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รวมทั้งพระราชบัญญัติการบัญชี เป็นกฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับแรก

ซึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมในปี พ.ศ. 2496 และได้ถูกยกเลิกไปใน ปี พ.ศ. 2515

ปี 2496 ว่าด้วยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) มาตรา 3 สัตต ให้อำนาจอธิบดีกรมสรรพากรออกใบอนุญาตในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปี 2505 ว่าด้วยพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี ได้จัดตั้งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) และได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2547

ปี 2511 กฎกระทรวง ฉบับที่ 2 ว่าด้วยมรรยาทของผู้สอบบัญชีและได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2534

ปี 2515 ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 216 ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไปอยู่ในบังคับบัญชาของนายกรัฐมนตรีและได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2543 และประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 ให้ยกเลิกพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2482 และใช้เป็นกฎหมายว่าด้วยการจัดทำบัญชีโดยกำหนดให้นิติบุคคล จัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุน โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบและรับรองงบการเงินดังกล่าว และได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2543

ปี 2517 พระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดตั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518 และได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2535

ปี 2522 พระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เปลี่ยนชื่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) เป็นสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.)

ปี 2535 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ยกเลิกพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2517 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2527 ตั้งคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กสท.)

ปี 2543 พระราชบัญญัติการบัญชี ได้ยกเลิกประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (นิติบุคคล) และผู้ทำบัญชี (บุคคลธรรมดา) กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

ปี 2544 กฎกระทรวงว่าด้วยการยกเลิกไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ปี 2547 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี ยกเลิกพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี เกิดสภาวิชาชีพบัญชี

ปี 2548 ว่าด้วยการยกเลิกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (ส.บช.) และโอนสิทธิประโยชน์ไปยังสภาวิชาชีพบัญชี

ปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อการสอบบัญชีในปัจจุบัน ได้แก่ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างโปร่งใส และผู้สอบบัญชีก็มีความรับผิดชอบที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบให้อยู่ในระดับมาตรฐานที่ดี เพื่อนักลงทุนและผู้ใช้งบการเงินอื่นได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ

3. ความหมายของการสอบบัญชี

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการสอบบัญชีไว้ดังนี้

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ (2545 : 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการของการรวบรวมและการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของข้อมูลสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและอิสระ โดยการตรวจสอบงบการเงิน จะให้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แต่ถ้าเป็นการตรวจสอบภาษีอากร จะใช้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า ประมวลรัษฎากรหรือกฎหมายภาษีอากร

สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (2545 : 1) ได้ให้ความหมายว่า การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้น ว่าได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแบบบทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ซึ่งการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชื่อนั้นจะต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม

พยอม สิงห์เสนห์ (2548 : 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี ตามแนวทางปฏิบัติงานวิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปเพียงใดหรือไม่ และงบการเงินดังกล่าวได้แสดงข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้ผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอแล้วหรือไม่

สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (The American Accounting Association) (สภาวิชาชีพบัญชี. 2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการของการรวบรวม และการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ใช้ที่สนใจ การบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ

จากความหมายของการสอบบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ และข้อกำหนดของอธิบดีกรมสรรพากร โดยเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่าถูกต้องเป็นจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร โดยเลือกใช้วิธีการตรวจสอบต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับกรณี

4. ความสำคัญของการสอบบัญชี

เนื่องจากรายงานทางการเงิน คือ งบการเงินขององค์กรหรือบริษัททั่วไป ที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผลงานของผู้สอบบัญชี ได้แก่ รายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วซึ่งผู้ลงทุน ธนาคารหรือสถาบันการเงิน รวมทั้งสาธารณชนที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจกระทำกรอย่างใดอย่างหนึ่งตามวัตถุประสงค์ โดยที่บุคคลเหล่านี้สามารถให้ความเชื่อถือในความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วในระดับหนึ่ง ดังนั้นถือเป็นหน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีอิสระที่ต้องแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินอย่างอิสระ

เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินจะได้ใช้งบการเงินนั้นอย่างมั่นใจ ต้องถือว่าผู้ตรวจสอบภายนอกเป็นเพียงคนกลุ่มเดียวที่สามารถทำงานนี้ได้ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายนอกย่อมเป็นผู้มีความรู้ความสามารถ ความเป็นอิสระในการแสดงความคิดเห็น และที่สำคัญได้รับอนุญาตให้ตรวจสอบงบการเงิน และเพื่อให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับการสอบบัญชีสามารถสรุปประเด็นสำคัญของการสอบบัญชี (สุชาย ยังประสิทธิ์กุล. 2548) ได้ดังนี้

4.1 การรวบรวมและการประเมินหลักฐาน (Accumulating and Evaluating Evidence) เป็นความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน ซึ่งเป็นข้อมูลสารสนเทศหรือข้อเท็จจริง เพื่อกำหนดว่าข้อมูลสารสนเทศที่ตรวจสอบนั้นแสดงไว้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้หลักฐานอาจมีหลายรูปแบบ เช่น คำชี้แจงด้วยวาจาจากผู้รับการตรวจ (ลูกค้า) หนังสือตอบยืนยันจากบุคคลภายนอก และผลการสังเกตการณ์โดยผู้สอบบัญชีเอง นอกจากนี้ ในการรวบรวมและการประเมินหลักฐานนั้น ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่รวบรวม (หรือประมวล) หลักฐาน การสอบบัญชีให้เพียงพอ (ในเชิงปริมาณ) และเหมาะสม (ในเชิงคุณภาพ) ก่อนที่จะสรุปผล หรือประเมินจากหลักฐานการสอบบัญชีนั้น

4.2 ข้อมูลสารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ (Information and Established Criteria) ข้อมูลสารสนเทศสามารถพิสูจน์ได้ (Verifiable) และมีหลักเกณฑ์หรือมาตรฐาน ที่ผู้สอบบัญชีสามารถนำมาใช้ประเมินข้อสารสนเทศได้ ข้อมูลสารสนเทศสามารถจำแนกออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ ข้อมูลสารสนเทศเป็นข้อมูลเชิงตัวเลขจำนวนเงินที่สามารถวัดได้ เช่น งบการเงินแบบแสดงรายการภาษี และเป็นข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเลขจำนวนเงิน เช่น ประสิทธิภาพของระบบคอมพิวเตอร์ ประสิทธิภาพของการดำเนินการผลิต เป็นต้น

4.3 การรายงาน (Reporting) เป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการสอบบัญชี คือ การจัดทำรายงานการสอบบัญชีซึ่งใช้ติดต่อสื่อสารข้อสรุปผลการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีไปยังผู้ใช้ รายงานการสอบบัญชีแต่ละประเภทมีลักษณะแตกต่างกันออกไป แต่รายงานการสอบบัญชี จะแจ้งให้ผู้ใช้ทราบถึงระดับความสอดคล้องต้องกันของข้อมูลสารสนเทศที่ตรวจสอบนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

5. วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชี สามารถแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้นได้จัดทำในส่วนสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ (มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200) โดยการแสดงความคิดเห็นในงบการเงินนั้นผู้สอบบัญชานั้น จะต้องทำการทดสอบสาระสำคัญ (Substantive Tests) กล่าวคือจะต้องทำการตรวจสอบหลักฐาน ประกอบรายการที่กำหนดวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายในการตรวจสอบซึ่งมีอยู่ 5 ประการที่สำคัญ (แก้วตา อัมรินทร์. 2542) ดังนี้

5.1 ความมีอยู่หรือเกิดขึ้นจริง (Existences or Occurrence) การตรวจสอบงบการเงินเป็นการแสดงว่า ผู้บริหารมีสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรหรือขาดทุน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน เป็นจำนวนเงินเท่าใดในแต่ละประเภท ผู้สอบบัญชี จะทดสอบในสาระสำคัญ เพื่อให้ทราบว่า มีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นว่ามีอยู่จริงเท่าใด รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรหรือขาดทุนเกิดขึ้นจริง และรายการที่ปรากฏในงบการเงินมิได้รวมรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริงอยู่ด้วย ซึ่งจะทำให้งบการเงินนั้นผิดไป (Errors of Commission)

5.2 ความถูกต้องครบถ้วน (Completeness) ในทางปฏิบัติมักจะปรากฏว่าสินทรัพย์ และรายได้มีความโน้มเอียงที่จะแสดงให้สูงกว่าที่มีอยู่และเกิดขึ้นจริง และตรงกันข้ามหนี้สินและค่าใช้จ่ายมักจะแสดงไว้ในจำนวนที่ต่ำกว่าจำนวนที่มีอยู่จริงและเกิดขึ้นจริง ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิ และกำไรสุทธิสูงกว่าที่ควร ดังนั้น ในการตรวจสอบจึงจำเป็นต้องเน้นถึงความสำคัญและครบถ้วนของรายการ (Completeness) โดยถือหลักว่ารายการค่าที่เกิดขึ้นได้นำมาลงบัญชีโดยถูกต้องครบถ้วน

5.3 กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน (Rights and Obligation) การสอบบัญชีจะต้องหาหลักฐานเพื่อให้ทราบแน่ชัดว่า สินทรัพย์ที่ปรากฏในงบการเงินเป็นกรรมสิทธิ์ของงบกิจการ และหนี้สินเป็นความรับผิดชอบของกิจการ กล่าวคือ รายการสินทรัพย์แต่ละประเภทมิได้รวมสินทรัพย์ที่มีใช่เป็นกรรมสิทธิ์ของงบกิจการ เช่น สินค้ารับฝากขาย หรือสินค้าที่ขายไปแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งของผู้ซื้อ และหนี้สินเกิดจากการดำเนินธุรกิจมิใช่หนี้สินส่วนบุคคล

5.4 การตีราคาและการกระจายราคา (Valuation or Allocation) การสอบบัญชีจะต้องตรวจสอบให้ทราบว่า สินทรัพย์และหนี้สินได้บันทึก และแสดงไว้ในงบการเงินโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่ การกระจายราคาทุนของทรัพย์สินเป็นค่าเสื่อมราคา การคิดต้นทุนของราคาสินค้าได้รวมส่วนเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการผลิตแล้วหรือไม่ นโยบายเกี่ยวกับการตั้งดอกเบี้ยจ่ายเป็นราคาของทุนทรัพย์สิน นโยบายการตั้งค่าใช้จ่ายทุนเป็นราคาของทุนทรัพย์สินเหล่านี้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

5.5 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) การจัดทำงบการเงินเป็นการแสดงผลการจดบันทึกรายการค้า โดยการจัดประเภทเรื่องสำคัญให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รายการที่มีลักษณะเหมือนกัน อาจบันทึกไว้ในบัญชีเดียวกัน แต่เมื่อนำมาแสดงในงบการเงิน อาจจำเป็นต้องแยกประเภทให้ถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่มีความครบถ้วนและถูกต้อง เพื่อมิให้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดพลาด และขาดข้อมูลสำคัญในการตัดสินใจตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ

6. หลักการพื้นฐานของการสอบบัญชี

ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่สำคัญจากแม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชี ได้กล่าวถึงหลักการพื้นฐานของการสอบบัญชี ว่าจะเกี่ยวข้องโดยตรงกับวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี ซึ่งการสอบบัญชื่อนั้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ หรือกล่าวอีกอย่างหนึ่งก็คือ การตรวจสอบนั้นตรวจสอบงบการเงินซึ่งฝ่ายบริหารของกิจการให้คำรับรองว่าถูกต้อง และเมื่อตรวจสอบแล้วผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นว่า งบการเงินนั้นได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่นั่นเอง หลักการพื้นฐานของการสอบบัญชี มีดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2546)

6.1 จรรยาบรรณหรือมรรยาทของผู้สอบบัญชี (Code of Ethics for Professional Public Accountants) ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมผู้ประกอบวิชาชีพ หรือโดยหน่วยงานกำกับดูแลตามกฎหมายในประเทศไทย พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2547 ได้กำหนดหลักการพื้นฐานของมรรยาทผู้สอบบัญชีประกอบด้วย 5 หมวด ดังนี้

- 6.1.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- 6.1.2 ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 6.1.3 มรรยาทต่อลูกค้า
- 6.1.4 มรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ
- 6.1.5 มรรยาททั่วไป

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หมวด 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพบัญชี จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทยและอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

6.2 มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Auditing Standard : GAAP) ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ มาตรฐานการสอบบัญชีประกอบด้วยหลักการพื้นฐาน และวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้งแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอาจอยู่ในรูปของคำชี้แจงหรือรูปลักษณะอื่น

6.3 วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Skepticism) ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติงาน โดยใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อข้อมูลของกิจการ โดยคำนึงถึงสถานการณ์แวดล้อมที่อาจมีอยู่ ซึ่งเป็นเหตุให้ข้อมูลในงบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

นอกจากหลักการพื้นฐานที่สำคัญ 3 ประการดังกล่าวข้างต้น ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดขอบเขตวิธีการตรวจสอบบัญชีที่จำเป็นภายใต้สถานการณ์แวดล้อม โดยคำนึงถึงข้อกำหนดขององค์กรหรือหน่วยงานหรือสถาบันที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ ข้อกำหนดของกฎหมาย หรือในบางกรณีตามหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี และตามรูปแบบรายงานที่กำหนดไว้ในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี หลักการพื้นฐาน 3 ประการ และเพิ่มเติมด้วยข้อกำหนดขององค์กรกฎหมายหรือข้อตกลงกันดังกล่าวเป็นไปตามประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 40 พ.ศ. 2541 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

7. ประโยชน์ของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีเป็นองค์ประกอบอย่างหนึ่งของการบริหารการเงิน กล่าวคือ ในการประกอบธุรกิจเพื่อหวังผลกำไรจำเป็นจะต้องมีการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงิน และผลของการดำเนินงานของกิจการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง งบการเงินดังกล่าวย่อมเป็นที่น่าสนใจว่าบริษัทสามารถจ่ายเงินปันผลได้เท่าไร ธนาคารหรือสถาบันการเงินผู้ให้กู้เงินแก่บริษัทต้องการทราบว่า บริษัทมีความสามารถที่จะหาเงินมาชำระดอกเบี้ยและใช้คืนเงินกู้ได้หรือไม่ และผู้ลงทุนทั่วไปย่อมต้องการทราบถึงความสามารถหากำไรของบริษัทเพื่อการตัดสินใจซื้อขายหุ้นในบริษัทนั้น ๆ ต่อไป (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2548)

งบการเงินที่คณะกรรมการของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำขึ้น แม้ว่าอาจมีข้อมูลทางบัญชีเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหารแล้วก็ตาม แต่สำหรับผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอกแล้วยังไม่ให้ความเชื่อถือต่องบการเงินที่คณะกรรมการของบริษัทจัดทำขึ้นทีเดียว เพราะคณะกรรมการของบริษัทเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้บริหารงานของบริษัท จึงจำเป็นจะต้องมีผู้สอบบัญชีซึ่งมีอิสระและเชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีเข้าทำการตรวจสอบ และแสดงความเห็นต่องบการเงินเสียก่อน งบการเงินซึ่งผู้สอบบัญชีมิได้ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น ยังไม่เป็นที่น่าเชื่อถือของผู้ถือหุ้น ธนาคาร เจ้าหนี้อื่น ๆ และบุคคลที่เกี่ยวข้องด้วยเหตุหลายประการดังนี้ (พยอม สิงห์เสนห์. 2548 : 3-5)

7.1 อาจมีข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีหรืองบการเงิน ทำให้ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินไม่ถูกต้องเท่าที่ควร หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชี เช่น ลงรายการจ่ายค่าใช้จ่ายในบัญชีสินทรัพย์ ลงรายการในวันสิ้นปี โดยยังมีได้ส่งมอบสินค้า จำนวนค่าเสื่อมราคา ผิดพลาด ไม่ได้ปรับปรุงเจ้าหนี้ และค่าใช้จ่ายในวันสิ้นปีให้ครบถ้วน มีการบันทึกรายการผิดหลักการบัญชี แสดงค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนจากประเภทที่แท้จริง เป็นต้น

7.2 ผู้บริหารอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่แสดงข้อมูลคลาดเคลื่อนไปตามความเป็นจริง เพื่อแสดงผลงานในแต่ด้านที่ดี และปิดบังความเสียหาย และผลการปฏิบัติงานผิดพลาด เช่น แสดงลูกหนี้เงินยืมทดรองรวมไว้เป็นลูกหนี้ทางการค้า แสดงรายได้เบ็ดเตล็ดหรือกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรจากการดำเนินการและแสดงขาดทุนจากการดำเนินงานไว้เป็นรายการรูดตัดบัญชี เป็นต้น

7.3 ผู้บริหารอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่เป็นเท็จขึ้น เพื่อปิดบังการทุจริต หรือเพื่อแสดงฐานะทางการเงินที่เป็นเท็จหลอกลวงบุคคลภายนอก เช่น จัดทำงบการเงินโดยมีรายจ่ายไม่ตรงกับบัญชี หรือลงรายการเท็จในบัญชีเพื่อปกปิดการทุจริต

7.4 งบประมาณของบริษัทที่ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์อาจถูกเปิดเผยรายการและข้อมูลต่าง ๆ ไว้ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้ลงทุนขาดข้อมูลที่จำเป็นในการตัดสินใจในการซื้อขายหุ้น เช่น ไม่ได้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่บริษัทถือปฏิบัติ หรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังวันสิ้นปี

7.5 การตรวจสอบเฉพาะด้าน ได้แก่ การตรวจสอบให้ทราบถึงข้อมูลทางบัญชีเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะ เพื่อประโยชน์ของผู้บริหารงานหรือบุคคลภายนอก เช่น การตรวจสอบให้ทราบถึงความถูกต้องของรายละเอียดของลูกหนี้หรือสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ในกรณีเช่นนี้ ผู้สอบบัญชีไม่ต้องแสดงความเห็นเพื่อรับรองงบการเงินทั้งหมด ด้วยเหตุผลต่าง ๆ เหล่านี้ โดยบุคคลทั่วไป หรือบุคคลที่สนใจในงบการเงินจึงให้ความไว้วางใจในผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นอย่างมาก

8. ประเภทของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบมีมากมายหลายประเภท แต่ที่รู้จักกันมากที่สุด ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. 2546)

8.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountants : CPA)

เป็นนักบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชี และแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี และเนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชน กฎหมาย (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี. 2547)

จึงต้องเข้ามากำกับดูแลโดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานได้ เรียกว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นอกจากนี้คุณสมบัติที่สำคัญอีกประการหนึ่งของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบหรือเป็นบุคคลภายนอกของกิจการที่ตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในความเห็นของผู้สอบบัญชี จึงอาจเรียกอีกชื่อหนึ่งว่า ผู้สอบบัญชีอิสระหรือผู้ตรวจสอบภายนอก การปฏิบัติงานส่วนใหญ่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะเป็นการตรวจสอบงบการเงิน

8.2 ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor : IA) เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของกิจการ ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ภายในกิจการ และเสนอรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ตนไปตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้สามารถเสนอรายงานได้อย่างอิสระ ในทางปฏิบัติกิจการอาจจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในก็ได้ รายงานผลการตรวจสอบจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร ซึ่งจะนำไปตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

8.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) เป็นนักบัญชีที่ผ่านการทดสอบความรู้และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งเป็นไปตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด

8.4 เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน (General Accounting Office Auditor : GAO) ทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอื่นของรัฐ หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินจากหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งหน่วยงานอื่นใดที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ และเสนอรายงานต่อสภาผู้แทนราษฎรวุฒิสภา และคณะรัฐมนตรีการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

8.5 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (Internal Revenue Agent : IRA) เป็นเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร หรือเป็นตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งจากกรมสรรพากร ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลในแบบแสดงรายการภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีว่าเป็นไปตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ การตรวจสอบประเภทนี้จัดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

9. ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไว้ดังนี้

จารุมนต์ ศรีสันต์ (2550 : 5) ได้ให้ความหมายว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง บุคคลที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร และเสนอรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีพร้อมลงลายมือชื่อต่องบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

กรมสรรพากร (2554 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วน

จดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าว มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)

สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2554 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ตรวจสอบบัญชีที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

จากความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีตามอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือขาดต่อใบอนุญาต

10. ประวัติความเป็นมาของการสอบบัญชีภาษีอากร

การสอบบัญชีภาษีอากร เกิดขึ้นเมื่อปลายปี พ.ศ. 2543 เนื่องจากในประเทศไทย มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่เพียงพอที่จะให้บริการแก่ห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก ซึ่งเป็นกิจการที่งบการเงินยังไม่มีนัยสำคัญหรือมีจำนวนเงินที่ไม่มากเพียงพอแก่การที่ต้องตรวจสอบและให้ความเห็นหรือรับรองว่าบัญชีได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป กรมสรรพากรจึงต้องจัดให้มีการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร โดยอธิบดีกรมสรรพากรจะเป็นผู้ออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้แก่ผู้ที่มีคุณสมบัติตามที่กำหนดไว้ และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสิทธิในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (สมพงษ์ พรอุปถัมภ์, 2545)

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในมาตรา 11 วรรคสี่ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์มีอำนาจออกกฎกระทรวง ยกเว้นให้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลและห้างหุ้นส่วนจำกัด) ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่รายการไม่เกินที่กำหนด หรือเรียกว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ไม่ต้องจัดให้งบการเงินที่มีรอบปีบัญชีสิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป ได้รับการตรวจสอบ แสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอีกต่อไป แต่ในมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้นิติบุคคลที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้พร้อมบัญชีงบดุล บัญชีทำการ บัญชีกำไรขาดทุน บัญชีรายรับรายจ่าย หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่าย โดยบัญชีดังกล่าวจะต้องมีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ทำให้กรมสรรพากรต้องดำเนินการสรรหาบุคคลมาทำหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีแทน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

11. หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

หน้าที่ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่สำคัญก็คือ ตรวจสอบและรับรองว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐาน

การบัญชีหรือไม่ อันเป็นหลักการทั่วไปตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี ซึ่งหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2546) มีดังนี้

11.1 ต้องตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด โดยใช้วิธีทดสอบและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสม และให้เน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงิน และบัญชีว่าแสดงข้อมูลและรายการถูกต้องเป็นจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการหรือไม่

11.2 ต้องตรวจสอบความถูกต้อง ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร

11.3 ต้องรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยกล่าวถึงผลการตรวจสอบที่พบอธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ (ถ้ามี) และจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

11.3.1 งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตรงตามสมุดบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชี

11.3.2 งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชี

11.3.3 เอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นเอกสารที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ

11.3.4 กิจการได้ปรับปรุงกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

11.3.5 เปิดเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจพบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชี หรือบันทึกบัญชีที่เห็นว่าไม่ตรงกับความเป็นจริง จนเป็นเหตุให้ไม่เสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชีและแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

11.3.6 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ที่ตอบสนองความต้องการของผู้เสียภาษี โดยไม่ขัดต่อข้อกฎหมายและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี โดยจะต้องคำนึงถึงความถูกต้อง โดยชี้แจงและสร้างความเข้าใจอันดีต่อผู้เสียภาษี ซึ่งเป็นลูกค้าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร

12. วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชีภาษีอากร

การตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเป็นไปตามแบบการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ดังนั้น วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงิน คือ การแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่ตอบสนองความต้องการของผู้เสียภาษี โดยไม่ขัดต่อข้อกฎหมายและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยจะต้องคำนึงถึงความถูกต้อง โดยชี้แจงและสร้างความเข้าใจอันดีต่อผู้เสียภาษีซึ่งเป็นลูกค้า ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร และผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงเรื่อง ต่อไปนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. 2545)

12.1 การตรวจสอบและรับรองบัญชีให้มีประสิทธิภาพและลดค่าใช้จ่าย

การดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีไม่ว่าจะจัดตั้งสำนักงานสอบบัญชีในรูปแบบใดต้องยึดหลักการเดียวกันกับการดำเนินธุรกิจ โดยปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและเสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรพิจารณาเลือกใช้วิธีการตรวจสอบที่ทำให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีที่สุด โดยเสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดซึ่งเป็นผลให้ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีต่ำลง

12.2 บริหารและลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เริ่มปฏิบัติงานจะก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานในวิชาชีพสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรคำนึงถึงหลักเกณฑ์การบริหารที่จะลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานในวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดน้อยลงหรือต่ำลงถึงระดับที่ตนยอมรับ

12.3 เพิ่มคุณค่าจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้แก่ผู้เสียภาษี

การตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นการให้บริการตามความคาดหวังของผู้เสียภาษีที่เป็นลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถทำให้ผู้เสียภาษีได้รับรู้ถึงผลงาน เช่น คำแนะนำเกี่ยวกับภาษีอากรที่ถูกต้อง การวางแผนภาษีอากรที่เกินกว่าความคาดหวังของผู้เสียภาษีอากร ย่อมเป็นการเพิ่มคุณค่าของการให้บริการงานสอบบัญชีภาษีอากร

13. คุณสมบัติและใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีคุณสมบัติและได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 98/2544 เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ การทดสอบ การขอขึ้นทะเบียน การออกใบอนุญาต การอบรม การต่ออายุ และการขอออกใบแทนใบอนุญาต เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้ (สุชาย ยังประสิทธิ์กุล. 2548)

13.1 สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งกระทรวงศึกษาธิการหรือทบวงมหาวิทยาลัย และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) รับรองเทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว

13.1.1 มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์

13.1.2 มีสัญชาติไทย หรือสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้

13.1.3 ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

13.2 ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากรหรือคดีอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรเห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งความเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

13.3 ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือน

13.4 ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอน ใบอนุญาตต้องผ่านการทดสอบความรู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

14. การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องมีความรู้คุณสมบัติตามข้อ (13) และต้องผ่านการทดสอบความรู้ ใน 3 วิชา โดยมีเนื้อหาของวิชาที่ทดสอบ (ชั้นสัญญา สิ้นชั้น. 2548) ดังนี้

14.1 วิชาการบัญชี เป็นการทดสอบความรู้การบัญชีเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ในเรื่องแม่บทการบัญชี การบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่าย การบัญชีต้นทุนผลิตภัณฑ์

14.2 วิชาการสอบบัญชี เป็นการทดสอบความรู้เกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชี และวิธีการรวบรวมหลักฐาน เทคนิคต่าง ๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการ แนวการตรวจสอบบัญชี การสอบทาน และการควบคุมงานสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติ และการรายงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

14.3 วิชาความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เป็นการทดสอบความรู้ เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หน้าที่เกี่ยวกับการยื่นแบบ แสดงรายการภาษีดังกล่าว และการจัดทำรายงานและบัญชีพิเศษตามประมวลรัษฎากร

รวมถึงประกาศเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

ผู้ที่ จะเข้ารับการทดสอบจะต้องยื่นคำขอสมัครทดสอบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ของกรมสรรพากรที่ <http://www.rd.go.th> เพียงวิธีเดียวเท่านั้น สำนักมาตรฐานการสอบบัญชี ภาษีอากร กรมสรรพากรจะแจ้งกำหนดระยะเวลารับสมัคร วันเวลา และสถานที่ทดสอบ รวมถึง ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิเข้ารับการทดสอบ และรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบทุกวิชาจะต้องยื่นคำขอขึ้น ทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรภายในหนึ่งเดือน นับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบ ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอายุ 5 ปี ดังนี้

14.3.1 การอบรม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมทางด้านกฎหมาย ภาษีอากรไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี จากองค์กรวิชาชีพหรือหน่วยงานที่อธิบดีกรมสรรพากร ให้ความเห็นชอบ

14.3.2 การต่ออายุใบอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือมิได้ปฏิบัติหน้าที่เมื่อใบอนุญาตหมดอายุ จะต้องดำเนินการ ต่ออายุใบอนุญาตตามหลักเกณฑ์ดังนี้

14.3.2.1 ใบอนุญาตหมดอายุ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องยื่นคำขอต่ออายุ ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรภายใน 3 เดือน ก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุดลง โดยให้แนบ สำเนาประกาศนียบัตร หรือหนังสือรับรองผ่านการอบรมทางด้านกฎหมายภาษีอากร

14.3.2.2 กรณีไม่สามารถยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ภายใน 3 เดือน ก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุดลง ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถยื่นขอต่ออายุได้

ภายใน 6 เดือน ก่อนวันที่ใบอนุญาตสิ้นสุดได้ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากร ก่อน หากไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 6 เดือน ก่อนใบอนุญาตจะสิ้นสุดลงให้ถือว่าผู้สอบบัญชี ภาษีอากรผู้นั้นหมดสภาพการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหากประสงค์จะเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต่อไป ต้องเข้ารับการอบรมทางด้านกฎหมายภาษีอากรอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง พ้นจาก การถูกเพิกถอนใบอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ถูกเพิกถอนใบอนุญาตมีสิทธิยื่นคำขอเพื่อขออนุญาต กลับมาเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้เมื่อเวลาผ่านเกินกว่า 3 ปี นับจากวันถูกเพิกถอนใบอนุญาต แต่ต้องผ่านการทดสอบ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของอธิบดีกรมสรรพากร

15. การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 99/2544 ได้กำหนดแนวทางในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัด ให้มีการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจะต้องปฏิบัติ (กรมสรรพากร. 2554 : เว็บไซต์) ดังนี้

15.1 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชีสำหรับ งานที่รับตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานและทราบถึงวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยให้จัดเก็บแนวการสอบบัญชีดังกล่าวเป็นหลักฐานด้วย

15.2 ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องจัดทำกระดาดทำการสอบบัญชีเพื่อบันทึก การตรวจสอบและจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานด้วย

15.3 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เน้นการทดสอบความถูกต้อง ของงบการเงินและบัญชีว่า ถูกต้องเป็นความจริงตามควร ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ โดยงบการเงินแสดงข้อมูลและรายการ ตรงตามสมุดบัญชี รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากร โดยเลือกวิธีการตรวจสอบต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับกรณี

15.4 ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีทำการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิทางภาษีอากร รวมถึงการตรวจสอบ การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร

15.5 ให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนจะต้องลงลายมือชื่อรับรอง ในกรณีที่พบว่า ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งกฎหมายไทยนั้นมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการ ลงบัญชีหรือลงบัญชี โดยที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยนั้นมิต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยกว่าที่ควรเสียตามคุณสมบัติ และแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องได้รับการศึกษาอบรม ทางการบัญชีมาโดยเฉพาะ และต้องมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการสอบบัญชีภาษีอากร ตลอดแล้วผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีคุณสมบัติทางด้านวิชาชีพโดยตรงและทางด้านอื่น ๆ ดังต่อไปนี้

15.6 ความซื่อสัตย์และศักดิ์ศรีของวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบและ รับรองบัญชีให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเน้นการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีว่า ถูกต้อง

เป็นจริงตามควรตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชี และบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ซึ่งงบการเงินต้องแสดงข้อมูลและรายการตรงตามสมุดบัญชี รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จึงต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยข้อสัตย์ กล้าที่จะเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยคำนึงถึงความถูกต้อง

15.7 ต้องรู้จักธุรกิจของลูกค้า ลูกค้าของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งเป็นธุรกิจ SMEs หรือธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก มีขอบข่ายและวิธีดำเนินธุรกิจไม่กว้างขวาง ซับซ้อนยุ่งยากเหมือนธุรกิจขนาดใหญ่ ผู้บริหารของธุรกิจเหล่านี้ มักจะมุ่งเน้นในด้านการค้าขายมากกว่าที่จะบริหารจัดการให้เป็นระบบ ไม่ว่าจะเป็นด้านการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชี หรือการควบคุมภายใน

15.8 การปิดบัญชี จัดทำงบการเงินก็ดำเนินการเพียงปีละครั้ง เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายและเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีแต่ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินบัญชี และทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและการรายงานที่กำหนดโดยคำสั่งกรมสรรพากร (ที่ พ.ป. 122/2545) จะต้องมีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจของลูกค้า เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

15.9 การจัดวางระบบงานและการประเมินผล ในการเสนอข้อสังเกตต่อลูกค้า จากผลการตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องรายงานข้อเท็จจริงที่ตรวจพบในประเด็นต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงข้อยกเว้นหรือข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ โดยจะต้องแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี หากพบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือลงบันทึกบัญชีโดยเห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง

16. มรรยาทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) จะต้องรักษามรรยาทตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 4 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 และจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีไม่เกิน 300 รายต่อคนต่อปี มรรยาทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี (กรมสรรพากร. 2554 : เว็บไซต์) มีดังนี้

16.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต

16.1.1 ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ

16.1.2 ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือตำแหน่งเกี่ยวข้องกับกิจการนั้น หรือโดยมีเหตุอื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียง ยกเว้นค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีหรือหน้าที่ในการประกอบวิชาชีพอิสระอื่นที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น

16.1.3 ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองในรายงาน โดยการแสดงความเห็นซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจเสียหายแก่กิจการที่สอบบัญชานั้นหรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

16.2 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

16.2.1 ไม่สอบบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงาน

16.2.2 ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวังและรอบคอบตาม

มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

16.2.3 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็นเกี่ยวกับการคาดคะเนรายการใด ๆ ของกิจการที่ตนรับสอบบัญชี เว้นแต่เป็นการสอบบัญชีหรือสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

16.2.4 ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการใดที่ตนมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

16.2.5 ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ทำการสอบบัญชีในกิจการใด โดยตนมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือควบคุมการสอบบัญชีในกิจการนั้น

16.2.6 ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานสอบบัญชี เมื่อปรากฏว่ากิจการที่ตนรับสอบบัญชียังมีการปฏิบัติที่ขัดแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีผลกระทบที่สำคัญต่อการเงิน

16.2.7 การลงลายมือชื่อรับรองโดยการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไขหรือโดยไม่แสดงความเห็น หรือโดยแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ต้องแสดงเหตุผลไว้ในรายงานนั้นด้วย

16.3 มรรยาทต่อลูกค้า

16.3.1 ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการสอบบัญชี เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ด้วยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย

16.3.2 ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้แล้ว โดยไม่มีเหตุอันสมควร

16.4 มรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

16.4.1 ไม่แย่งงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีอื่น

16.4.2 ไม่ทำการสอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

16.5 มรรยาททั่วไป

16.5.1 ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสี่ยงเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

16.5.2 ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เว้นแต่การแสดงชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ หรือชื่อและที่ตั้งสำนักงานของตน

16.5.3 ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ

16.5.4 ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน แนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการนั้น

16.5.5 ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงสุดต่ำของยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนสอบบัญชีหรือมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีความสำคัญก็ต่อเมื่อได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีใช้แต่เพียงธุรกิจที่ตรวจสอบเท่านั้น แต่ยักรวมถึงบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่รับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งแสดงไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดนั่นเอง

ผลงานของผู้สอบบัญชีจะมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี จะต้องสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถโดยคำนึงถึงคุณค่าวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซึ่งนับว่าเป็นการช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในคุณภาพของวิชาชีพตามโปรแกรมการศึกษาวิชาชีพ ซึ่งเป็นโปรแกรมที่ได้รับการออกแบบมาเพื่อต้องการธำรงรักษา และพัฒนาคุณภาพของวิชาชีพ ภายใต้แนวคิดที่ว่า คุณภาพของวิชาชีพขึ้นอยู่กับคุณภาพของบุคคล ซึ่งเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มากยิ่งขึ้น

17. ความหมายของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความน่าเชื่อถือ ไว้ดังนี้

เมธากุล เกียรติกระเจา และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2547 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความน่าเชื่อถือ หมายถึง ประการแรก คือ ข้อมูลนั้นใช้ได้ผล (Effectiveness) ในทางบัญชี ความเชื่อถือได้จะใช้ในความหมายของความเกี่ยวข้องกับปัญหา ส่วนความหมายประการที่สองคือ ความหมายที่ตรงกันระหว่างข้อมูลที่แสดงกับสิ่งที่ข้อมูลนั้นแสดงถึง (Correspondence Between What is Represent and What is Contain) ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงิน ต้องแสดงถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ข้อมูลนั้นแสดงถึง ตัวอย่างเช่น กิจการรับรู้รายการขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน (แทนที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ในงบดุล) เนื่องจากรายการดังกล่าวไม่ได้ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548 : 32-33) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความน่าเชื่อถือ หมายถึง ความถูกต้องของข้อมูล และการรายงานทางการเงิน โดยมีหลักฐานต่าง ๆ อย่างเพียงพอ เพื่อความสามารถตรวจสอบได้ โดยเกี่ยวกับระดับของการดำเนินกิจกรรม และการปฏิบัติงาน

กล่าวโดยสรุป ความน่าเชื่อถือ หมายถึง ข้อมูลหรือรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นใช้ได้ผล มีความหมายตรงกันระหว่างข้อมูลที่แสดงกับสิ่งที่ข้อมูลนั้นแสดงถึง โดยไม่มีความผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่มีความลำเอียง และผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่ข้อมูลนั้นแสดง ซึ่งข้อมูลต้องเชื่อถือได้ จึงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

18. ความน่าเชื่อถือของข้อมูลในการสอบบัญชี

ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี พิจารณาได้ 3 ลักษณะ ดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระเจา และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2547)

18.1 ความสามารถตรวจสอบได้ (Inspected Ability)

18.1.1 ความสามารถตรวจสอบได้ (Inspected Ability) หมายถึง ความเห็นพ้องต้องกัน ซึ่งให้ผลลัพธ์เหมือนกัน ความสามารถตรวจสอบได้ช่วยลดความลำเอียงที่เกิดจากการเลือกวิธีการวัดค่า ตัวอย่างเช่น กิจการบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยใช้ราคาทุน เนื่องจากราคาทุนเป็นมูลค่าที่แน่นอน และสามารถคำนวณได้อย่างตรงไปตรงมา และสามารถตรวจสอบได้ หรืออีกนัยหนึ่งการตรวจสอบได้ หมายถึง การชี้แจงหรือแสดงให้เห็นและรับผิดชอบในเรื่องที่เห็นชัดแจ้งแสดงบัญชีออกมาได้ ดังนี้

18.1.1.1 การตรวจสอบได้ทางการเงิน (Fiscal Accountability) คือ การรับผิดชอบสำหรับเงินของมหาชน (Public Funds)

18.1.1.2 การตรวจสอบได้ทางกฎหมาย (Legal Accountability) คือ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามกฎหมาย

18.1.1.3 การตรวจสอบได้ทางแผนงาน (Program Accountability) คือ ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดให้

18.1.1.4 การตรวจสอบได้ทางกระบวนการ (Process Accountability) คือ ความรับผิดชอบในการทำตามกระบวนการและวิธีการต่าง ๆ

18.1.1.5 การตรวจสอบได้ทางผลลัพธ์ (Outcome Accountability) คือ ความรับผิดชอบสำหรับผลลัพธ์จากการดำเนินงาน

นอกจากนี้ การตรวจสอบได้ยังรวมถึงส่วนที่เป็นภายใน (Internal Norms) กล่าวคือ เป็นแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับวิชาชีพ (Professional) จริยธรรม (Ethical) และเป็นแนวทางที่สามารถปฏิบัติได้ (Pragmatic) ซึ่งควบคุมการประพฤติปฏิบัติของผู้บริหารแต่ละคน ตามมาตรฐานและอุดมคติของอาชีพ ดังนั้น ข้าราชการที่มีความรับผิดชอบตรวจสอบได้ (Accountable Public Servant) ในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่ ส่วนผู้บริหารหรือฝ่ายบริหารที่มีความรับผิดชอบและตรวจสอบได้ ย่อมปฏิบัติตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ตามวิธีการประชาธิปไตยแบบรัฐสภา สามารถตรวจสอบได้โดยฝ่ายรัฐสภาและประชาชน และพร้อมที่จะให้สังคมตรวจสอบได้

18.1.2 ประเภทของการตรวจสอบได้

การตรวจสอบได้มีบทบาทสำคัญในการบริหารรัฐกิจ การตรวจสอบได้เกี่ยวข้องกับแนวทางหรือวิธีการที่ข้าราชการและหน่วยงานของรัฐจัดการกับความคาดหวังที่หลากหลายจากภายในและภายนอกหน่วยงาน ในลักษณะนี้การตรวจสอบได้ หมายถึง การจัดการกับความคาดหวัง (Managing Expectations) ซึ่งประกอบด้วย 4 รูปแบบ คือ ตามสายการบังคับบัญชา (Bureaucratic Accountability) กฎหมาย (Legal Accountability) วิชาชีพ (Professional Accountability) และการเมือง (Political Accountability) (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. 2545)

ประเภทของการตรวจสอบได้สามารถแบ่งได้ 5 แบบ ตามหลักของ Jabbara และ Dwivedi ดังต่อไปนี้

18.1.2.1 การตรวจสอบได้ทางกฎหมาย (Legal Accountability) หมายถึง การตรวจสอบควบคุมนอกเหนือจากกฎระเบียบข้อบังคับภายในหน่วยงาน กล่าวคือ เป็นกระบวนการตรวจสอบควบคุมโดยกระบวนการของกฎหมายที่ดำเนินการโดยกระบวนการทางนิติบัญญัติหรือการดำเนินการโดยศาลยุติธรรม

18.1.2.2 การตรวจสอบได้ด้านวิชาชีพ (Professional Accountability) หมายถึง ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐมีความสัมพันธ์มากขึ้นเป็นลำดับสายงานบางอย่างต้องการความเป็นวิชาชีพสูง อาทิ แพทย์ วิศวกร นักกฎหมาย

นักเศรษฐศาสตร์ นักสังคมศาสตร์ และนักบัญชี การปฏิบัติงานของบุคคลในสายวิชาชีพเหล่านี้ อยู่ภายใต้ความคาดหวังในการใช้วิชาความรู้และทักษะเฉพาะด้าน หากผู้เชี่ยวชาญไม่สามารถบรรลุนาน ได้สำเร็จก็ต้องให้ออกได้

18.1.2.3 การตรวจสอบได้ด้านการเมือง (Political Accountability) หมายถึง การตรวจสอบได้ที่อยู่ภายใต้แนวความคิดระบบการปกครองประชาธิปไตยที่ว่า นักการเมือง คือ ตัวแทนของประชาชน ซึ่งเข้าไปในหน้าที่การบริหารประเทศ จัดสรรทรัพยากร และตัดสินใจ ดำเนินการต่าง ๆ ตามความต้องการของประชาชน โดยผ่านการดำเนินการของระบบราชการ การปฏิบัติงานของข้าราชการ จึงต้องมีการตรวจสอบได้ในทางการเมือง

18.1.2.4 การตรวจสอบได้ด้านจริยธรรม (Moral Accountability) เป็นการตรวจสอบได้ที่สำคัญกับคุณธรรมและจริยธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่โดยทั่วไป ของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ข้าราชการ และพนักงานหรือลูกจ้างอื่น ๆ ของรัฐ ที่อยู่ภายใต้ กรอบรัฐธรรมนูญและกฎหมายต่าง ๆ กล่าวคือ การดำเนินการและการประพฤติปฏิบัติของภาครัฐ จะต้องเป็นไปตามมาตรฐานจริยธรรมและคุณธรรมที่สังคมยอมรับหรือกำหนด ดังนั้น การตรวจสอบได้ ด้านคุณธรรมและจริยธรรมจึงเป็นรากฐานสำคัญของการตรวจสอบได้ทางด้านการบริหารกฎหมาย การเมือง และวิชาชีพต่อไป

18.1.2.5 การตรวจสอบได้ด้านหน่วยงาน (Organization Accountability) การตรวจสอบได้ที่มีตามลำดับชั้นของสายการบังคับบัญชาในหน่วยงานทั่วไป ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาอาจจะมีการระบุไว้อย่างชัดเจน ในรูปของกฎระเบียบหรือข้อปฏิบัติของหน่วยงานหรืออาจจะเป็นในรูปของเครือข่ายความสัมพันธ์ อย่างไม่เป็นทางการ ผู้บังคับบัญชาสามารถสั่งการใด ๆ เพื่อให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติงาน และผู้ใต้บังคับบัญชาจะต้องปฏิบัติตามคำสั่งและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอาจจะมีการถ่ายทอด หรือสั่งการตามสายการบังคับบัญชา โดยลำดับการฝ่าฝืนหรือการไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของหัวหน้า ผู้บังคับบัญชา ถือได้ว่าไม่มีการตรวจสอบได้และมีความผิดที่ต้องได้รับโทษตามที่กำหนด อย่างไรก็ตามผู้ใต้บังคับบัญชาอาจไม่ปฏิบัติตามคำสั่งใด ๆ หากพิสูจน์ว่าคำสั่งดังกล่าว นั้น ขาดความชัดเจนหรือไม่สามารถปฏิบัติตามได้ เนื่องจากไม่มีทรัพยากรที่เพียงพอในการที่จะทำให้ การปฏิบัติงานหรือผิดจริยธรรมหน่วยงาน (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. 2545)

18.1.3 องค์ประกอบของการตรวจสอบ ประกอบด้วย

18.1.3.1 ผู้เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบได้ ประกอบด้วย หน่วยงาน ที่ต้องได้รับการตรวจสอบ (หน่วยงานและข้าราชการภาครัฐ) และผู้มีหน้าที่ตรวจสอบ (ประชาชนและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง)

18.1.3.2 สิ่งที่ภาครัฐต้องสามารถตรวจสอบได้ คือ การปฏิบัติงาน การกระทำ และผลลัพธ์จากการดำเนินงาน ซึ่งต้องคำนึงถึงการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ (Effective Performance) และการดำเนินการตามระเบียบกฎเกณฑ์ (Rule Following)

18.1.3.3 กลไกการตรวจสอบได้ คือ กลไกที่ใช้ในกระบวนการ ตรวจสอบภาครัฐ กล่าวคือ ภาครัฐต้องให้ข้อมูลข่าวสาร คำอธิบาย และให้เหตุผลในการปฏิบัติงาน การกระทำ และผลลัพธ์จากการดำเนินการต่อประชาชนหรือเจ้าหน้าที่/หน่วยงานที่มีหน้าที่

ในการตรวจสอบ และการที่ประชาชน เจ้าหน้าที่ หน่วยงานที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบที่จะให้รางวัลหรือลงโทษ

18.2 ความเป็นจริงของข้อมูล (Information Truthfulness)

ความเป็นจริงของข้อมูล หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดงหรือควรที่จะแสดง ตัวอย่างเช่น งบดุลควรแสดงสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของเจ้าของเฉพาะรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน ข้อมูลที่ไม่ได้มีความเป็นจริงเป็นข้อมูลที่ไม่มีความน่าเชื่อถือ ความเป็นจริงของข้อมูลพิจารณาได้ 2 ลักษณะ ดังนี้

18.2.1 ความถูกต้องชัดเจนและความไม่แน่นอนของข้อมูล (Precision and Uncertainty) หมายถึง ข้อมูลที่น่าเชื่อถือจะต้องมีความชัดเจนและแน่นอน แต่ในบางครั้งการวัดมูลค่าโดยประมาณอาจเป็นวิธีที่ดีที่สุด สำหรับการวัดมูลค่าของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีความไม่แน่นอนอยู่ด้วย ตัวอย่างเช่น กิจการอาจนำวิธีการที่เหมาะสมกับสถานการณ์มาใช้ปฏิบัติกับจำนวนประมาณการหนี้สินที่รับรู้ โดยต้องนำความเสี่ยงและความไม่แน่นอนที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงอันเกิดจากเหตุการณ์และสถานการณ์แวดล้อมต่าง ๆ มาพิจารณาเพื่อให้ประมาณการที่ดีที่สุด

18.2.2 ผลกระทบของความลำเอียงในการวัดค่า (Effects of Bias) หมายถึง แนวโน้มในการวัดค่าที่จะมองในด้านหนึ่งของสิ่งที่จะวัดมากกว่าอีกด้านหนึ่งแทนที่จะให้ความสำคัญเท่า ๆ กัน ความลำเอียงในการวัดค่าทางบัญชี หมายถึง แนวโน้มที่จะวัดค่าสูงไปหรือต่ำไป ซึ่งอาจเกิดจากวิธีการวัดที่ใช้หรือผู้วัดค่ามีความลำเอียง

18.3 ความสมบูรณ์ครบถ้วนของข้อมูล (Completeness)

ความสมบูรณ์ครบถ้วนของข้อมูล หมายถึง ข้อมูลควรมีความสมบูรณ์ครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัด เช่น ค่าใช้จ่ายในการจัดหาข้อมูลนั้น เป็นต้น ความสมบูรณ์ครบถ้วนของข้อมูลจะมีผลกระทบต่อความเกี่ยวข้องกับปัญหา กล่าวคือ หากข้อมูลที่มีนัยสำคัญขาดหายไปข้อมูลนั้นจะไม่มี ความเกี่ยวข้องกับปัญหาและไม่มี ความเชื่อถือได้

18.4 ความเป็นกลาง (Neutral)

ความเป็นกลาง หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้ปราศจากความลำเอียง ข้อมูลที่มีความเป็นกลาง เป็นข้อมูลที่จัดทำและนำเสนอโดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการกำหนดพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้า ตัวอย่างของข้อมูลที่ไม่มีความเป็นกลาง เช่น ผู้บริหารบันทึกยอดขายที่ไม่เกิดขึ้นจริงเพื่อให้งบการเงินแสดงผลการดำเนินงานตามที่ต้องการ ความเป็นกลางจึงเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญสำหรับกิจการในการพิจารณานโยบายการบัญชีเพื่อให้งบการเงินแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินอย่างเที่ยงธรรม โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะใช้ข้อมูลนั้นเป็นสื่อที่จะทำให้เกิดพฤติกรรมในทางหนึ่งทางใด โดยเฉพาะ หรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้า ข้อมูลที่ไม่มีความเป็นกลางจะทำให้ข้อมูลไม่มีความน่าเชื่อถือ

19. การประเมินความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

การประเมินความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี คือ กระบวนการวินิจฉัยจากการยอมรับและไว้วางใจจากลูกค้าหรือกิจการที่ใช้บริการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีภายนอก โดยจะอ้างอิงจากการให้ความเชื่อมั่นต่อการรับรองงบการเงินของผู้สอบบัญชีนั่นเอง ซึ่งกรอบในการประเมิน

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลาปะพร ศรีจันเพชร. 2547) ประกอบด้วย

19.1 ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (Inspected Ability and Information Truthfulness) หมายถึง การตรวจสอบรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามความเป็นจริงที่ต้องแสดงหรือควรที่จะแสดง และจะต้องมีการเห็นพ้องต้องกันซึ่งให้ผลลัพธ์เหมือนกัน โดยสามารถพิสูจน์ได้ถึงความต้องการและครบถ้วนในสาระสำคัญ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือน และเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รวบรวมประเมิน และสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำแล้ว

19.2 ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Fairly Independent) หมายถึง การตรวจสอบบัญชีหรือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีการดำเนินงานเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง ทั้งจากทัศนคติ และผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากข้อมูลและสถานการณ์ที่เป็นจริง โดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวและไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น

19.3 ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (Potentiality) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในเรื่องการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และรวมถึงความสามารถในการนำความรู้นั้นไปใช้เพื่อเป้าหมายในการตรวจสอบ ซึ่งการมีความรู้จะนำมาซึ่งการตรวจสอบที่มีศักยภาพ ผลักดันให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จในการทำงาน และผลของงานที่ออกมานั้นมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับได้

19.4 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (Ethics of Stakeholders) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี และมีจรรยาบรรณในด้านอื่น ๆ เช่น ไม่กระทำการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สามารถสรุปได้ว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีหรือตัวผู้สอบบัญชีมีคุณสมบัติที่มีความเชื่อถือได้ หากปราศจากการปฏิบัติงานผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่า รายงานของผู้สอบบัญชีนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมหรือมีการแสดงผลที่เป็นจริง ที่ได้จากการรวบรวมและตรวจสอบอย่างอิสระ และเมื่อผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติการสอบกระทั่งมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแล้วนั้น จะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีความสำเร็จในการสอบบัญชีได้ต่อไปในอนาคต

20. ความหมายของความสำเร็จในการสอบบัญชี

จากการศึกษาเอกสารการวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง พบว่า ในการดำเนินการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีย่อมต้องการประสบความสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี มีประสิทธิภาพ และเป็นที่พึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ทั้งนี้ได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีหลายท่าน ดังต่อไปนี้

พิมพ์พรณ กวางเดินดง (2542 : 20) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการทำงาน หมายถึง การประเมินตนเองในแง่ของความสำเร็จในการทำงาน ความก้าวหน้าในการทำงาน ประสิทธิภาพในการทำงาน และการรับรู้ถึงการประเมินในเชิงบวกจากผู้ที่ทำงานร่วมกัน

อภิวัฒน์ จันกัน (2544 : 23-25) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการทำงาน หมายถึง การรับรู้ของบุคคลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของตนเองว่าพึงพอใจและบรรลุวัตถุประสงค์

ตามเกณฑ์ 12 ด้านต่อไปนี้เล็กน้อยเพียงใด ได้แก่ ประสิทธิภาพการทำงาน ประสิทธิภาพการทำงาน ความสามารถในการแก้ไขปัญหา และตัดสินใจในการทำงานได้ถูกต้อง สมเหตุสมผลและทันเหตุการณ์ ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงาน ความพึงพอใจในการทำงาน การได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน ความก้าวหน้าในการทำงาน การพัฒนาตนเอง ความซื่อสัตย์สุจริต ความใส่ใจในระเบียบแบบแผน ความพึงพอใจของลูกค้า และความมุ่งมั่นเพื่อความสำเร็จ

กูริชญา มัชฌิมานนท์ (2544 : 79) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการทำงาน หมายถึง การประเมินการปฏิบัติงานของตนเองว่าน่าพึงพอใจ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตรงตามเป้าหมาย หรือเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ยุดา รักไทย และวีรยุทธ มาฆะศิริานนท์ (2545 : 179-180) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการทำงาน หมายถึง การวินิจฉัยผลการปฏิบัติงานเพื่อหาวิธีที่จะทำ ให้มีผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสมมากขึ้น และผิดพลาดน้อยลง และเพื่อหาสาเหตุแห่งความสำเร็จและความล้มเหลวของพนักงาน

จากความหมายของความสำเร็จในการทำงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการสอบบัญชี หมายถึง ประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีวิชาชีพการ ได้มีการลงมือกระทำใด ๆ ที่ทุ่มเทแรงกายแรงใจโดยตั้งใจและทำให้เสร็จตามจุดมุ่งหมาย และเมื่อทำเสร็จแล้วได้รับความพึงพอใจหรือมีความสุขในงานที่ทำนั้น ถือว่าประสบความสำเร็จ ในการสอบบัญชี รวมทั้งเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

21. ความสำคัญของความสำเร็จในการสอบบัญชี

ความสำเร็จหรือความสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายของการสอบบัญชี เป็นผลเนื่องมาจากการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด (วิลาวรรณ รพีพิศาล. 2549 : 261)

ความสำเร็จอยู่ที่การเพิ่มพูนมูลค่าเพิ่มที่ผู้สอบบัญชีหรือผู้ปฏิบัติงานนั้นบวกเพิ่มเข้าไป ผู้สอบบัญชีแต่ละคนทำงานของตนได้ดีตามคำพรรณนางานในหน้าที่ตนรับผิดชอบ การที่ผู้สอบบัญชีทำงานได้ดีนั้นเนื่องจากได้รับความรู้ ทักษะใหม่ ๆ เข้ามาใช้อย่างต่อเนื่อง ความรู้และทักษะเหล่านั้น เป็นพลังเพิ่มให้องค์การเกิดการเปลี่ยนแปลงและเจริญเติบโต (นฤมล สุ่นสวัสดิ์. 2549 : 20)

ความสำเร็จของแต่ละคนจะมีความมุ่งมั่นในการสอบบัญชีให้สำเร็จแตกต่างกันไป พวกที่มีความต้องการที่จะประสบความสำเร็จสูงนั้น จะมีความพยายามทำงานให้ดีขึ้นเรื่อย ๆ พยายามเอาชนะอุปสรรค ต้องการให้งานสำเร็จลงด้วยความสามารถของตนเอง คนเหล่านี้ จึงชอบงานที่ท้าทาย ไม่ชอบงานง่าย ๆ ชอบงานที่มีโอกาสสำเร็จ (สุพานี สฤกษ์วานิช. 2544)

สามารถสรุปความสำคัญของความสำเร็จในการสอบบัญชีได้ว่า ความสำเร็จในการสอบบัญชีมีความสำคัญมากสำหรับผู้สอบบัญชี เพราะเป็นสิ่งชี้ให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีนั้นสามารถที่จะทำงานในสิ่งที่ตนปรารถนา และที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จได้ อีกทั้งเพิ่มพูนคุณค่า มีทักษะ สร้างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี หรือเอาชนะอุปสรรคแก้ไขปัญหาดังต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ ตลอดจนสามารถดำรงชีวิตอยู่ในองค์กรและสังคมได้อย่างเป็นปกติสุข

22. ปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในยุคปัจจุบันมีการแข่งขันที่รุนแรง และมีการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีต่างปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการสอบบัญชี เพื่อให้มีผลการสอบบัญชีที่ดีและมีประสิทธิภาพ ซึ่งต้องอาศัยปัจจัยที่คอยสนับสนุนให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี ในกระบวนการสอบบัญชี โดยปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี นั้นมีความหลากหลายและแตกต่างกัน จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยและตำราทางวิชาการ ได้มีผู้กล่าวถึงแนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ดังนี้

22.1 แบบจำลองผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ได้รับอิทธิพลมาจากทั้งปัจจัยบุคคลและองค์กร (วิศรุต มีแก้ว, 2542 : 33) คือ

22.1.1 ปัจจัยบุคคล ประกอบด้วย ความสามารถ บุคลิกภาพ ความสนใจ แรงจูงใจ ความชัดเจนในบทบาท ซึ่งหากผู้สอบบัญชีมีความคล่องแคล่วในบทบาทและความชัดเจนในบทบาทก็มีอิทธิพลต่อความพยายามในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

22.1.2 ปัจจัยองค์กร ได้แก่ โครงสร้างการปฏิบัติงานสอบบัญชี บรรยากาศ และรูปแบบการตรวจสอบ

22.2 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของบุคคลหรือผู้สอบบัญชี (สร้อยตระกูล (ตวยานนท์) อรรถมานะ, 2545 : 116) คือ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ความสามารถและทักษะของบุคคล ความชัดเจนในบทบาทและการยอมรับในบทบาท และโอกาสในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และผู้บริหารสามารถส่งเสริมการปฏิบัติงานของบุคคลได้โดยการสร้างแรงจูงใจ การมอบหมายงานที่ชัดเจนและจัดสิ่งแวดล้อมให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี

การจูงใจมนุษย์นั้นต้องประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและประสานสัมพันธ์กันเป็นขบวนการ คือ เมื่อมนุษย์มีความต้องการก็จะเกิดแรงกระตุ้นหรือแรงขับเกิดขึ้นในร่างกาย และจะแสดงพฤติกรรมออกมาเพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือเพื่อให้ได้สิ่งล่อใจหรือสิ่งจูงใจตามที่ต้องการ

กล่าวโดยสรุปแล้ว แรงจูงใจเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีที่เกิดจากภาวะอินทรีย์ภายในร่างกายของบุคคลที่ถูกกระตุ้นจากสิ่งเร้า เรียกว่า สิ่งจูงใจก่อให้เกิดความต้องการอันจะนำไปสู่แรงขับภายในที่จะแสดงพฤติกรรมการทำงานที่มีคุณค่าในทิศทางที่ถูกต้องตรงตามเป้าหมายของบุคคลหรือองค์กร ดังนั้น การจูงใจจึงเป็นการกระทำทุกวิถีทางที่จะกระตุ้นให้ผู้สอบบัญชีประพฤติปฏิบัติทางเทคนิคต่าง ๆ ตามเป้าหมายประสงค์ ซึ่งพื้นฐานสำคัญในการกระตุ้นให้ผู้สอบบัญชีแสดงพฤติกรรมที่คาดหวังไว้ก็ด้วยการสร้างอินทรีย์ของผู้สอบบัญชีเหล่านั้นให้เกิดความต้องการขึ้นก่อนเป็นอันดับแรก จากนั้นผู้สอบบัญชีจะเกิดความพยายามแสวงหาสิ่งที่ต้องการ นั่นก็คือ การเกิดแรงขับขึ้นภายใน หากมีสิ่งจูงใจที่เหมาะสมผู้สอบบัญชีก็จะสนองตอบด้วยการกระทำหรือแสดงพฤติกรรมทุกอย่างให้ได้มาซึ่งความสำเร็จอันเป็นเป้าหมายสูงสุด

23. ขั้นตอนสู่ความสำเร็จในการสอบบัญชี

ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ เป็นสิ่งที่ทุกคนใฝ่ฝันต้องการให้เป็นจึงมีหลายสิ่งที่จะเป็นตัวขับเคลื่อนให้คนประสบความสำเร็จ ซึ่งตรงกับแนวความคิดของ Hodgetts กล่าวว่า คนจะประสบความสำเร็จ ควรมีขั้นตอนในและการปฏิบัติ ดังนี้ (นฤมล สุนทวัสถ์, 2549 : 173)

23.1 เขียนเป้าหมายลงไว้ การเขียนเป้าหมายเป็นลายลักษณ์อักษรช่วยให้ประโยชน์ 2 อย่าง คือ

23.1.1 บังคับให้คิด ทำให้ความคิดกระจ่าง อะไรแน่ที่ต้องการบรรลุผล

23.1.2 ให้การเปรียบเทียบความก้าวหน้าที่ต้องการกับความเป็นจริง

23.2 ตั้งเป้าหมายที่ทำหายแต่สามารถไปถึงได้ ถ้าเป้าหมายเป็นสิ่งที่บรรลุ่ายเกินไปก็ได้รับความสำเร็จไม่มาก ถ้ายากไปก็ท้อแท้หรือไม่อาจไปถึงได้ เลือกเป้าหมายที่ยึดตัวยึดความสามารถของตน ทว่าอยู่ในเอื้อมมือคว้า เป้าหมายจะเป็นเครื่องมือแห่งการเรียนรู้ ช่วยให้เจริญเติบโต รู้ทิศทาง และเส้นทางแห่งความก้าวหน้าของการกระทำ

23.3 มั่นใจว่าเป้าหมายสอดคล้องกัน ถ้าเป้าหมายไม่สอดคล้องการทำงานจะไขว้เขว เช่น ต้องการเพิ่มยอดขายเป็นสองเท่าในไตรมาสนี้ อีกเป้าหมายหนึ่งลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และงบรับรองลง ซึ่งในความจริงยอดขายค่าใช้จ่ายควรเพิ่มขึ้นเนื่องจากต้องเดินทางมากขึ้นรับรองลูกค้ามากขึ้น

23.4 มีเป้าหมายที่แน่ชัด เช่น ลดค่าใช้จ่ายลงร้อยละ 7 เพิ่มยอดขายร้อยละ 9 เพิ่มจำนวนพนักงานขายเป็น 22 คน เขียนในเฉพาะเจาะจงและวัดได้

23.5 วางกำหนดเวลาไว้ด้วย ผูกเป้าหมายไว้กับเวลา ให้ความรู้ความก้าวหน้า ให้รู้ว่าจะไกลอีกเพียงใดจึงบรรลุผลที่ตั้งไว้ ช่วยให้ติดตามรอยการเดินทาง ถ้ายังล้าหลังก็ยังสามารถชี้ได้ว่าผิดตรงไหน ผิดเมื่อไหร่

23.6 วางกำหนดลำดับความสำคัญ ดูว่าเป้าหมายใดจะต้องบรรลุก่อน ขั้นตอนใดจะทำให้บรรลุเป้าหมาย ถ้าต้องการเพิ่มยอดขายให้รวดเร็วที่สุดก็จัดการเป้าหมายนี้ก่อน ถ้าเป้าหมายใดรอไปถึงเดือนหน้าได้ เดือนหน้าค่อยมาทำ อย่างไรก็ตามให้คำนึงถึงคติที่ว่า ทำงานพุงนี้ตั้งแต่วันนี้ไว้ด้วย

23.7 ทบทวนและแก้ไขเป้าหมาย มองรายการเป้าหมายทุกสามเดือน (ไตรมาส) ดูว่า ทำได้ดีเพียงใด มีเป้าหมายใดบรรลุแล้ว จะตัดออกหรือขยับเป้าหมายให้สูงขึ้น มีเป้าหมายใดที่จำต้องเปลี่ยนแปลงบ้าง มีเป้าหมายใหม่ใดที่ต้องเพิ่มบ้าง กระบวนการนี้จะช่วยให้เน้นที่เป้าหมายได้ถูกต้อง ดำเนินการได้ถูกทาง

23.8 ให้รางวัลตนเอง ทุกครั้งที่บรรลุเป้าหมายใดเป้าหมายหนึ่ง จงให้รางวัลแก่ตนเองเมื่อปิดการขายรายใหญ่ได้ ปรนนิบัติตนด้วยการกินอาหารเย็นที่อร่อยหรือซื้อชุดที่หมายตามองไว้ การให้รางวัลตนเองจะกระตุ้นให้ใช้พลังของตนอย่างเต็มที่ พึงจำไว้ว่าคนที่ได้รับความสำเร็จต้องเป็นคนที่ดีต่อตนเอง ถ้ามีผู้ใดบังคับบัญชาทำสิ่งหนึ่งสิ่งใด ก็ควรให้รางวัลในทางที่จะเสริมแรงให้สร้างผลการปฏิบัติงานที่ดีซ้ำแล้วซ้ำอีก

นอกจากนี้ ผู้ที่จะทำงานให้มีความเจริญก้าวหน้า นั้น จะต้องมีความสมบัติ ดังนี้ (พนัส หันนาคินทร์. 2549 : 39)

23.8.1 จะต้องรอบรู้ในเรื่องที่จะทำ คือรู้เทคนิคในเรื่องที่จะต้องรู้ระเบียบ
รู้กฎเกณฑ์

23.8.2 มีความสามารถในการเห็นการณ์ไกลจะต้องทราบความเปลี่ยนแปลง
เหตุการณ์ต่าง ๆ ตามกาลสมัยของผู้บริหาร

23.8.3 การมีมนุษยสัมพันธ์ คือความสามารถที่ทั้งสองฝ่ายจะสามารถติดต่อกันได้

จะเห็นว่า การสร้างตนให้กลายเป็นบุคคลที่ประสบความสำเร็จในชีวิตการสอบบัญชี จะเกี่ยวข้องกับการรู้ซึ่งถึงแก่น การริเริ่ม การรู้จักเอาใจเขามาใส่ใจ การมีมนุษยสัมพันธ์ การเคารพ นับถือความคิดเห็นของผู้อื่น การกล้าตัดสินใจ และการมีความมุนานะ

24. องค์ประกอบของความสำเร็จในการสอบบัญชี

24.1 การสร้างความเชื่อมั่นในตนเอง ความเชื่อมั่นในตนเองเป็นคุณสมบัติที่สำคัญ ด้านหนึ่งของบุคคลที่ดำเนินชีวิต ปฏิบัติกิจการงานอย่างมีประสิทธิภาพ บุคคลที่มีความเชื่อมั่น ในตนเอง จะฉลาดในการค้นหาจุดเด่นของตนเองนำมาเป็นจุดที่ยอมรับนับถือ ภูมิใจในคุณค่าของงาน เป็นผู้ดำเนินชีวิตอย่างมีเป้าหมาย มีความมุ่งมั่นเด็ดเดี่ยวในการพยายามดำเนินชีวิต ทำกิจกรรมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายโดยไม่ห่อถ่อยวิตกกังวลต่อปัญหาและอุปสรรค (สมใจ ลักษณะ. 2546 : 215)

ความเชื่อมั่นในตนเองเป็นคุณลักษณะสำคัญของผู้นำ ผู้ประสบความสำเร็จ ในชีวิตเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่หมั่นคิดและสังคตต้องการ ความเชื่อมั่นในตนเองมิใช่สิ่งที่ติดตัวมา แต่กำเนิด แต่พัฒนาให้เกิดขึ้นได้จากการเรียนรู้โดยตนเอง อาศัยแบบอย่าง คนต้นแบบ องค์ประกอบ สำคัญที่ต้องพัฒนาให้เกิดขึ้นกับตนเอง ประกอบด้วย

24.1.1 องค์ประกอบด้านความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับความสนใจ ความถนัด และหน้าที่การงานของตน

24.1.2 องค์ประกอบด้านความคิด มีความคิดเป็นระบบ ใช้กระบวนการคิด อย่างมีเหตุผล ช่วยให้การแสดงความคิดเห็นมีความเป็นไปได้และมีช่องทางความสำเร็จ

24.1.3 องค์ประกอบด้านความรู้สึก เจตคติ และทัศนคติ ฝึกให้ยอมรับนับถือ ความมีค่าของตนเอง มีทัศนะทางบวก เห็นช่องทางทำให้สำเร็จ เมื่อลงมือทำสิ่งใดมีทัศนคติว่า ต้องสำเร็จ

24.1.4 องค์ประกอบทางด้านลักษณะนิสัยที่ต้องปรับเปลี่ยนให้เป็น ผู้มีความเข้มแข็งเด็ดขาด มุ่งมั่น เพียรพยายาม กล้าคิด กล้าทำ

24.1.5 องค์ประกอบทางพฤติกรรมการแสดงออกในสถานการณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ปัจจัยจากองค์ประกอบทั้ง 4 ประการข้างต้น ทำให้แสดงออกอย่างเปิดเผยและมั่นใจ

24.2 เจตคติที่ดี เจตคติ คือการประเมินหรือการตัดสินใจเกี่ยวกับความชอบไม่ชอบ ในวัตถุ คน หรือเหตุการณ์ ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความรู้สึกของคนคนหนึ่งเกี่ยวกับบางสิ่งบางอย่าง ซึ่งเป็นความรู้สึกด้านอารมณ์ อาจกล่าวโดยสรุปว่า เจตคติ คือท่าทีหรือแนวโน้มของบุคคลที่แสดงต่อ สิ่งใดสิ่งหนึ่ง อาจเป็นบุคคลหรือกลุ่มคน ความคิด หรือสิ่งของก็ได้ โดยมีความรู้สึกหรือความเชื่อ เป็นพื้นฐาน (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. 2541 : 94-96) ประกอบด้วย

24.2.1 ความเข้าใจ คือ ส่วนที่เป็นความรู้ ความเข้าใจในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง

24.2.2 ความรู้สึก คือ ส่วนของอารมณ์ ความรู้สึก

24.2.3 พฤติกรรม คือ ส่วนของความตั้งใจที่จะประพฤติต่อคนใดคนหนึ่ง หรือสิ่งใดสิ่งหนึ่ง

25. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี

นักวิชาการหลายท่านได้เสนอทฤษฎีเกี่ยวกับการจูงใจซึ่งเป็นประโยชน์ในการนำไป ประยุกต์ใช้เพื่อให้ผู้สอบบัญชีเกิดความพึงพอใจในการทำงานสอบบัญชีซึ่งถือเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อ ความสำเร็จในการสอบบัญชี ดังนี้

25.1 แนวคิดเกี่ยวกับพื้นฐานความต้องการของมนุษย์ Abraham มีลำดับชั้นความต้องการที่เรียกว่า Hierarchy of Needs โดยตระหนักว่าความต้องการในระดับต่าง ๆ ของมนุษย์เป็นจุดสำคัญที่จะต้องศึกษาในการสร้างพลังใจ เพราะเป็นที่ยอมรับกันว่าพฤติกรรมในช่วงเวลาหนึ่ง ๆ ของบุคคลขึ้นอยู่กับตัวกระตุ้นหรือแรงจูงใจ และความต้องการที่มีระดับสูงในขณะนั้น ได้ตั้งทฤษฎีเกี่ยวกับการจูงใจโดยมีข้อสมมุติฐานเกี่ยวกับมนุษย์ (สมยศ นาวิการ. 2544) ดังนี้

25.1.1 มนุษย์มีความต้องการโดยธรรมชาติ ซึ่งความต้องการมีอยู่เสมอ และไม่มีสิ้นสุดแต่สิ่งที่มนุษย์ต้องการนั้นขึ้นอยู่กับว่า เขามีสิ่งนั้นอยู่แล้วหรือยัง ขณะที่ต้องการได้รับการตอบสนองแล้ว ความต้องการอื่นในลำดับที่สูงขึ้นเป็นลำดับต่อมาเข้ามาแทนที่ กระบวนการนี้ไม่มีวันสิ้นสุด โดยจะเริ่มตั้งแต่เกิดจนตาย

25.1.2 ธรรมชาติของความต้องการในสิ่งที่มิได้อยู่เต็ม พบว่าความต้องการที่ได้รับการตอบสนองแล้วจะไม่เป็นสิ่งจูงใจอีกต่อไป ความต้องการที่ไม่ได้รับการตอบสนองเท่านั้นที่เป็นสิ่งจูงใจ

25.1.3 ความต้องการของมนุษย์มีลำดับชั้นตามลำดับความสำคัญ กล่าวคือ เมื่อความต้องการในระดับต่ำได้รับการตอบสนองแล้ว ความต้องการในระดับสูงก็จะเรียกร้องให้มีการตอบสนองทันที

25.2 แนวคิดเกี่ยวกับระดับความต้องการของมนุษย์ Maslow ได้แบ่งระดับความต้องการของมนุษย์ตั้งแต่ระดับต่ำสุดไปถึงสูงสุด 5 ระดับ (สมยศ นาวิการ. 2544 : 129) คือ

25.2.1 ความต้องการทางสรีระ (Physiological Needs) หมายถึง ความต้องการทางร่างกายขั้นพื้นฐานของมนุษย์และเป็นสิ่งจำเป็นที่สุดสำหรับการดำรงชีวิต ร่างกายจะต้องได้รับการตอบสนองภายในช่วงระยะเวลาและสม่ำเสมอ ถ้าร่างกายไม่ได้รับการตอบสนองแล้วชีวิตจะดำรงอยู่ไม่ได้ ความต้องการเหล่านี้ ได้แก่ อากาศ ธาตุ อาหาร น้ำดื่ม เครื่องนุ่งห่ม ยารักษาโรค ที่อยู่อาศัยเพื่อการพักผ่อน และรวมถึงความต้องการทางเพศ เป็นต้น ถ้าหากคนอยู่ในสภาพที่อดอยากแล้ว ความต้องการสิ่งแรกของเขาก็เป็นความต้องการทางด้านร่างกายดังกล่าว มนุษย์จะมีความต้องการในลำดับต่อไปได้ก็ต่อเมื่อความต้องการชนิดนี้ได้รับการตอบสนองแล้ว

25.2.2 ความต้องการความมั่นคงและปลอดภัย (Safety of Security Needs) หมายถึง ความต้องการทางด้านร่างกายได้รับการตอบสนองแล้ว ความต้องการความมั่นคงปลอดภัยก็จะเข้ามามีบทบาทในพฤติกรรมของมนุษย์ความปลอดภัยดังกล่าวมี 2 รูปแบบ คือ ความต้องการความปลอดภัยด้านร่างกาย และความมั่นคงทางด้านเศรษฐกิจ ซึ่งความต้องการความปลอดภัยทางด้านร่างกาย ได้แก่ การมีความปลอดภัยในชีวิต การมีสุขภาพดี การปลอดภัยจากโจรผู้ร้าย และอุบัติเหตุ เป็นต้น ส่วนความมั่นคงทางด้านเศรษฐกิจ ได้แก่ การมีอาชีพการงานที่มั่นคง การทำงานที่มีหลักประกันอย่างเพียงพอจะมีผลต่อการตัดสินใจในการทำงานต่อไป

25.2.3 ความต้องการทางสังคม (Social Needs) หมายถึง ความต้องการยอมรับในผลงาน ความเอื้ออาทร ความเป็นมิตรที่ดี ความมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี และความรักจากผู้บริหารองค์กรและเพื่อนร่วมงาน

25.2.4 ความต้องการการยอมรับนับถือ (Esteem Needs) หมายถึง ความเชื่อมั่นในตนเอง ความสำเร็จ ความรู้ความสามารถ การนับถือตนเอง ความเป็นอิสระ

และเสรีภาพในการทำงาน ตลอดจนต้องการมีฐานะเด่น และเป็นที่ยอมรับนับถือของคนทั้งหลาย

25.2.5 ความต้องการความสำเร็จสมหวังในชีวิต (Self-Actualization Needs) โดยธรรมชาติ เมื่อมนุษย์ได้รับการสนองตอบความต้องการทั้ง 4 ระดับข้างต้น โดยที่เขาไม่ต้องกังวลเรื่องปากท้อง ไม่ต้องกังวลเรื่องความปลอดภัย ไม่ต้องกังวลเรื่องความรักจากคนอื่นหรือจากสังคม และไม่ต้องคำนึงถึงเรื่องเกียรติยศชื่อเสียงแล้ว เมื่อนั้นมนุษย์ก็จะทำงานเพื่องาน ตอนนั้นมนุษย์อยากจะรู้ว่าตนมีศักยภาพสักแค่ไหนแล้ว เขาจะพยายามพัฒนาศักยภาพของเขาไปสู่จุดสูงสุด

25.3 ทฤษฎี ERG ของ Alderfer ทฤษฎีนี้ได้พัฒนาขึ้นโดยยึดถือพื้นฐานความรู้จากทฤษฎีการจูงใจของ Maslow โดยตรง และได้แบ่งความต้องการของมนุษย์ออกเป็น 3 ประเภท (พิภพ วังเงิน. 2547 : 169) คือ

25.3.1 ความต้องการการอยู่รอด (Existence Needs) เป็นความต้องการด้านร่างกาย และความปรารถนาวัตถุสิ่งของเครื่องใช้ต่าง ๆ เช่น อาหาร ที่อยู่อาศัย น้ำ เงินเดือน ผลประโยชน์ และสภาพการทำงานที่ดี

25.3.2 ความต้องการด้านความสัมพันธ์ทางสังคม (Relatedness Needs) เป็นความต้องการที่จะมีความสัมพันธ์ และดำรงรักษาความสัมพันธ์นั้นไว้กับบุคคลต่าง ๆ เช่น เพื่อนร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา เพื่อนฝูง และสมาชิกในครอบครัว เป็นต้น

25.3.3 ความต้องการด้านความก้าวหน้าและเจริญเติบโต (Growth Needs) ความต้องการชนิดนี้เป็นความต้องการที่เกี่ยวกับการพัฒนาการเปลี่ยนแปลงฐานะ สภาพ และความก้าวหน้าของผู้ทำงาน

25.4 ทฤษฎีสองปัจจัย (Herzberg's Two Factor Theory)

ทฤษฎีสองปัจจัยคิดขึ้นโดย Herzberg และ Bovee กล่าวถึงปัจจัยในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับความพึงพอใจในการทำงาน และไม่พึงพอใจในการทำงาน หมายถึงการทำงานโดยหลักการที่เจ้าของกิจการจะพยายามสร้างความพึงพอใจให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดทฤษฎี 2 ปัจจัย (น้ำจิต ขาววันดี. 2544 : 13) มีดังนี้

25.4.1 ปัจจัยรักษา (Maintenance Factor) หรือปัจจัยค้ำจุน (Hygiene Factor) เป็นปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความต้องการระดับต่ำ และมีอิทธิพลในการสร้างความไม่พึงพอใจในการทำงานหากขาดปัจจัยนี้ไป ปัจจัยเหล่านี้ ได้แก่ นโยบายของบริษัท โอกาสได้รับการพัฒนาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ความมั่นคง การจ่ายเงิน ซึ่งปัจจัยนี้ไม่ได้จูงใจให้พนักงานผลิตมากขึ้นแต่ป้องกันไม่ให้เกิดผลผลิตลดลง

25.4.2 ปัจจัยสิ่งจูงใจ (Motivation Factors หรือ Motivators) เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลในการสร้างความพึงพอใจในการทำงานถือว่าเป็นปัจจัยภายใน หรือเรียกว่าปัจจัยป้องกันความไม่พอใจ แสดงความต้องการในระดับสูง ปัจจัยเหล่านี้ ได้แก่ ความสำเร็จ การจดจำ ความรับผิดชอบ และโอกาสความก้าวหน้าในงาน

25.5 ทฤษฎีความต้องการประสพผลสำเร็จของ McClelland ทฤษฎีนี้เชื่อว่ามนุษย์ทุกคนต่างมีความต้องการเหมือนกันแต่จะมีขนาดมากน้อยต่างกัน ความต้องการนั้นมี 3 ชนิด (ณัฐยา ไพโรสบ. 2546 : 14) คือ

25.5.1 ความต้องการด้านอำนาจ (Need for Power) คือ ความต้องการที่อยากจะมีอำนาจเหนือบุคคลอื่น และพยายามแสดงออกเพื่อมีอิทธิพลและอำนาจควบคุมโดยแสวงหาตำแหน่งผู้นำเสนอ

25.5.2 ความต้องการมีสายสัมพันธ์ (Need for Affiliation) เป็นความต้องการที่จะสร้างความรักไมตรีจิต และความสัมพันธ์ระหว่างกัน และหวังจะได้รับความพึงพอใจตอบแทนจากคนอื่น ๆ

25.5.3 ความต้องการด้านความสำเร็จ (Needs for Achievement) เป็นความต้องการที่จะประสบผลสำเร็จในการทำงานให้ได้ผลดีด้วยตนเอง บุคคลที่มีความต้องการด้านนี้จะต้องการความท้าทายและชอบเสี่ยง ชอบวิเคราะห์และประเมินปัญหา และจะสนใจความสำเร็จที่ได้ตั้งใจไว้เป็นสำคัญมากกว่าจะคำนึงถึงความล้มเหลวหากจะเกิดขึ้น ประโยชน์จากการทราบถึงความต้องการของมนุษย์ตามทฤษฎีนี้ คือ คนทุกคนจะมีความแตกต่างกันในประสบการณ์ที่แต่ละคนมีทั้งในแง่ของความต้องการด้านความสำเร็จ ด้านอำนาจ และด้านสายสัมพันธ์ ทั้งนี้เพื่อจะได้อรรถไฉนวิธีการจูงใจให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับการตอบสนองตามความต้องการมากที่สุดตามลักษณะและชนิดของความต้องการที่แต่ละคนมีอยู่

จากที่กล่าวมาจะเห็นได้ว่า ความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะเกิดจากการมีความไว้วางใจจากลูกค้า หรือผู้รับการตรวจสอบบัญชี ซึ่งการที่ผู้สอบบัญชีจะทำให้ลูกค้ามีความเชื่อถือมั่นผู้สอบจะต้องมีการปฏิบัติการสอบได้สำเร็จตามเป้าหมาย และผลการสอบนั้นจะต้องถูกต้อง แม่นยำ ซึ่งจะเกิดได้จากความรู้ความชำนาญของตัวผู้สอบบัญชีเอง ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจะต้องมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ เพื่อการมุ่งสู่ความสำเร็จต่อไป

26. การประเมินความสำเร็จในการสอบบัญชี

โดยทั่วไปการประเมินผลการปฏิบัติงานจะใช้วิธีการใช้สเกลการให้คะแนน ซึ่งแสดงรายการคุณลักษณะและช่วงผลการปฏิบัติงานสำหรับแต่ละคน ซึ่งจะได้รับการจัดระดับด้วยการให้คะแนนที่จะอธิบายถึงระดับการปฏิบัติงานสำหรับแต่ละคุณลักษณะ โดยจะมีการแสดงคุณลักษณะต่าง ๆ (สนใจ ลักษณะ, 2546 : 251-252) ดังนี้

26.1 ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับหน้าที่การตรวจสอบบัญชีหรืองานนั้น ๆ ได้ตรงตามเป้าหมายความต้องการ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับได้ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

26.2 ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provide and Resource Using) หมายถึง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้นจะต้องมีการจัดหาทรัพยากรอย่างไรโดยมีการพิจารณาถึงประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่ามีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใดและไม่เกิดการสูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

26.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (Audit Process) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี รวมไปถึงความสามารถและความเชี่ยวชาญในการนำความรู้ไปใช้เพื่อเป้าหมายในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการผลักดันให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จ

26.4 ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับรู้ความสำเร็จต่าง ๆ ในกระบวนการปฏิบัติงาน

ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่าได้นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ อย่างไรโดยเฉพาะตัวของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเอง

จะเห็นว่าการประเมินผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี (Job Audit Performance Evaluation) เป็นเครื่องมือที่ใช้วัดผลการสอบบัญชี วัดความสำเร็จของงานสอบบัญชีหรือหาเหตุของการทำงานที่ไม่ได้ผลตามแผนงานหรือตามเป้าหมายของงาน รวมทั้งเป็นแนวทางในการพิจารณาปรับปรุงงาน และหาทางแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น (ปริยาพร วงศ์อนุตรโรจน์. 2547 : 224)

แนวคิดเกี่ยวกับบุคลิกภาพ

1. ความหมายของบุคลิกภาพ

จากการศึกษาค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายไว้ต่าง ๆ กันดังต่อไปนี้

วิภาพร มาพบสุข (2543 : 72) ได้ให้ความหมายว่า บุคลิกภาพ หมายถึง ภาพรวมของบุคคลซึ่งประกอบด้วยลักษณะที่ปรากฏภายนอกทั้งหมดของบุคคลอันประกอบไปด้วย รูปร่าง หน้าตา ผิวพรรณ ลักษณะ กิริยาท่าทางต่าง ๆ และลักษณะที่ปรากฏภายใน ได้แก่ เจตคติ ความคิด ค่านิยม ความมีคุณธรรม ความสามารถ อารมณ์ แรงจูงใจ การรับรู้ และการเรียนรู้ เป็นต้น

สิริอร วิชาวุธ (2544 : 40) ได้ให้ความหมายว่า บุคลิกภาพ หมายถึง ลักษณะการแสดงออกของบุคคลทั้งในด้านสรีระและพฤติกรรมที่สามารถสังเกตเห็นได้ หรือลักษณะการแสดงออกทางพฤติกรรมและการแต่งกายที่เป็นเอกลักษณ์ของบุคคลหนึ่งหรือท่าทางการแสดงออกของบุคคล เป็นต้น

สุธรรม รัตนโชติ (2552 : 69) ได้ให้ความหมายว่า บุคลิกภาพ หมายถึง ชุดของความรู้สึก (Feeling) และพฤติกรรม (Behaviors) ที่มีความสัมพันธ์กันค่อนข้างแน่นอน ซึ่งเกิดจากปัจจัยทางพันธุกรรมและสิ่งแวดล้อม (Genetic and Environment Factors)

บุญมัน ธนาสุภวัฒน์ (2553 : 218) ได้ให้ความหมายว่า บุคลิกภาพ หมายถึง ภาพลักษณ์ที่ปรากฏต่อสังคมทั้งการแต่งกาย การเข้าสังคมตลอดจนพฤติกรรมที่เกี่ยวกับการแต่งกาย การเข้าสังคม รวมทั้งแนวคิดและอิริยาบถต่าง ๆ

Ivancevich และคณะ (2009 : 82-84) ได้ให้ความหมายว่า บุคลิกภาพ หมายถึง ความรู้สึก ประสบการณ์หรือพฤติกรรมที่มีการที่มีความสัมพันธ์กันค่อนข้างแน่นอน ซึ่งเกิดจากปัจจัยทั้งทางด้านพันธุกรรมและสิ่งแวดล้อมประกอบกัน

จากคำจำกัดความและความหมายของบุคลิกภาพที่กล่าวมา สรุปได้ว่า บุคลิกภาพ คือ คุณลักษณะที่เป็นเอกลักษณ์ของแต่ละบุคคล แสดงออกโดยพฤติกรรมที่บุคคลนั้นมีต่อสิ่งแวดล้อม ที่ตนกำลังเผชิญอยู่ และพฤติกรรมนี้จะคงเส้นคงวาพอสมควร ลักษณะของแบบแผนพฤติกรรม และแบบแผนการคิด ที่เป็นตัวกำหนดลักษณะเฉพาะของบุคคลในการปรับตัวกับสิ่งแวดล้อม มนุษย์แต่ละคนมีบุคลิกภาพที่แตกต่างกัน ไม่มีใครเหมือนกันไปทุกอย่าง ทั้งนี้เพราะมนุษย์แต่ละคนมีความพิเศษและความเป็นหนึ่งในตัวของแต่ละคน

บุคลิกภาพที่ดี หมายถึง ลักษณะส่วนรวมของบุคคลที่แสดงออกมาปรากฏให้คนอื่นได้รับรู้หรือพบเห็น ซึ่งได้มีการพัฒนาและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสังคม ซึ่งบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชี ยังรวมถึงความสามารถที่จะเอาข้อมูลทุกอย่างที่มีอยู่มาช่วยในการตัดสินใจอย่างเหมาะสม เป็นที่ยอมรับของสังคม

จากความหมายของบุคลิกภาพดังกล่าว เมื่อนำมาวิเคราะห์ให้สัมพันธ์กับงานสอบบัญชี ซึ่งเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและการให้บริการ โดยพิจารณาบุคลิกภาพที่ส่งผลต่อการตรวจสอบบัญชี จะพบว่า ทุกลักษณะของบุคลิกภาพมีอิทธิพลต่อผลการสอบบัญชี โดยมีอิทธิพลมากบ้างน้อยบ้างขึ้นอยู่กับแต่ละบุคคล

2. แนวคิดเกี่ยวกับบุคลิกภาพ

บุคลิกลักษณะของบุคคลสามารถดัดแปลง แก้ไข เสริมสร้างให้ดีขึ้นได้ บุคลิกภาพที่ดีจะเกิดขึ้นได้ต้องอาศัยการฝึกหัด ปรับปรุงกริยา ท่าทาง และลักษณะต่าง ๆ โดยแนวคิดเกี่ยวกับบุคลิกภาพ (บุญมั่น ธนาสุวัฒน์. 2553) มีดังต่อไปนี้

- 2.1 บุคลิกภาพเป็นผลมาจากพันธุกรรมและสิ่งแวดล้อม
- 2.2 บุคลิกภาพมีการสร้างเสริมไม่ได้เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติ
- 2.3 บุคลิกภาพต้องใช้เวลาในการหล่อหลอมเป็นระยะเวลานาน ไม่อาจเกิดขึ้นได้ในช่วงระยะเวลาสั้น ๆ
- 2.4 บุคลิกภาพพื้นฐานของบุคคลจะถูกหล่อหลอมในช่วงอายุ แรกเกิดถึง 6 ขวบ
- 2.5 บุคลิกภาพสามารถปรับปรุงได้ไม่ใช่สิ่งที่คงที่หรือตายตัว
- 2.6 ไม่มีบุคคลใดที่จะมีบุคลิกภาพเหมือนกันทุกประการ
- 2.7 ไม่มีบุคลิกภาพใดที่สมบูรณ์แบบจนไม่มีทางปรับปรุงหรือพัฒนาให้ดีขึ้นได้
- 2.8 บุคลิกภาพ หมายถึงถึง ลักษณะทางกายและจิตร่วมกัน และมีส่วนเกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิดกับความรอบรู้ อารมณ์ อันจะเป็นรูปอารมณ์ติดกายและการกระทำซึ่งจะออกมาในลักษณะนิสัย

2.9 บุคลิกภาพ มีผลโดยตรงทั้งบวกและลบต่อองค์กรธุรกิจ การงาน หรือสะท้อนเป็นภาพพจน์ของหน่วยงานและองค์กร

3. ความสำคัญของบุคลิกภาพ

บุคลิกภาพมีความสำคัญต่อการดำรงชีวิตในสังคมปัจจุบัน โดยเฉพาะในโลกแห่งการแข่งขัน ซึ่งจะมีสิ่งผลักดันให้มนุษย์ต้องมีบุคลิกภาพที่ได้รับการเลือกสรร ไม่ว่าจะเป็น การเข้าทำงาน การเข้าเรียน การเลื่อนตำแหน่ง ฯลฯ บุคลิกภาพจึงมีความสำคัญที่จะต้องพิจารณา ดังต่อไปนี้ (พนัส หันนาคินทร์. 2549)

3.1 บุคลิกภาพมีผลต่อการปรับตัว บุคคลที่มีบุคลิกภาพที่ดี เช่น มีน้ำใจ มีความเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่ มีความรับผิดชอบ รู้จักเสียสละ มีความเชื่อมั่นในตนเอง คุณลักษณะทางบุคลิกภาพเหล่านี้ย่อมเป็นที่ชื่นชอบของบุคคลทั่วไป ย่อมช่วยให้บุคคลมีการปรับตัวเข้ากับคนอื่นได้ง่ายขึ้น และเกิดสัมพันธภาพไปในทางที่ดีต่อกันในสังคม

3.2 บุคลิกภาพมีผลต่อการได้รับการเลือกสรร บุคคลที่มีบุคลิกภาพที่ดี และสามารถปรับตัวให้เหมาะสมย่อมได้รับการยอมรับจากกลุ่มบุคคลและคนในสังคมทั่วไป ได้รับการยอมรับและการเลือกสรรให้เข้าทำงานต่อไปในหน่วยงานในราชการ ได้รับการเลือกสรร

ให้เข้าศึกษาต่อในสถาบันต่าง ๆ หรือรับการเลื่อนตำแหน่ง เป็นต้น

3.3 บุคลิกภาพมีผลต่อการเลียนแบบของเยาวชน บุคคลที่มีบุคลิกภาพดี จะมีส่วนสำคัญต่อการเป็นต้นแบบของเด็กและเยาวชน เมื่อเด็กและเยาวชนส่วนใหญ่มีบุคลิกภาพดี อันเป็นฐานของสังคมอยู่แล้ว จะช่วยทำให้สังคมและประเทศนั้นประกอบไปด้วยประชาชนที่มีคุณภาพ และสังคมย่อมจะมีความสุขต่อไป

3.4 บุคลิกภาพมีผลต่อการประสบความสำเร็จในชีวิต บุคคลที่มีบุคลิกภาพดี ย่อมช่วยให้หน้าที่การงานสำเร็จ

3.5 บุคลิกภาพมีผลต่อการสร้างมนุษยสัมพันธ์ บุคคลที่มีสุขภาพดีย่อมช่วยให้เกิดการสร้างสัมพันธภาพที่ดีกับคนอื่นได้ง่าย

4. องค์ประกอบของบุคลิกภาพ

บุคลิกภาพประกอบด้วยองค์ประกอบสำคัญ 3 ประการ ได้แก่ (บุญมั่น ธนาสุวัฒน์. 2553 : 220)

4.1 แรงจูงใจ (Motive) เป็นส่วนที่ชักจูงใจให้อยากทำอะไรอย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น ความต้องการปัจจัยสี่ซึ่งเป็นพื้นฐานในการดำรงชีวิต ความต้องการความมั่นคงความปลอดภัย ความต้องการชื่อเสียงในสังคม ความต้องการความสำเร็จ เป็นต้น สิ่งเหล่านี้เป็นสิ่งจูงใจให้คนอยากทำงาน

4.2 การรับรู้ (Cognition) เป็นกระบวนการที่ร่างกายตระหนักรู้ในสิ่งต่าง ๆ ที่อยู่รอบตัว เป็นความคิด และวิธีการเรียนรู้เฉพาะบุคคล

4.3 แนวโน้มในการแสดงพฤติกรรม (Behavioral Tendencies) เป็นการแสดงพฤติกรรมที่สะท้อนบุคลิกภาพของแต่ละคน เช่น บุคคลที่มีบุคลิกภาพแบบเผด็จการมักแสดงพฤติกรรมออกมาโดยไม่ฟังความคิดเห็น ขอบวางอำนาจ เคร่งครัดในระเบียบแบบแผน เป็นต้น

5. ประเภทของบุคลิกภาพ

บุคลิกภาพของบุคคล จะเป็นลักษณะพิเศษเฉพาะของบุคคลแต่ละบุคคลอันทำให้บุคคลนั้นแตกต่างจากบุคคลอื่น ๆ บุคลิกภาพประกอบด้วยรูปสมบัติและคุณสมบัติ โดยแบ่งออกเป็นประเภทต่าง ๆ (สุธรรม รัตนโชติ. 2552) ดังต่อไปนี้

5.1 บุคลิกภาพทางร่างกาย (Physical Personality) เช่น รูปร่างใหญ่ รูปร่างเล็ก บอบบางขนาด น้ำหนัก รูปทรง ความสูง สิ่งเหล่านี้เป็นสิ่งที่แสดงให้ทราบถึงประสิทธิภาพและความแข็งแรงในตัวบุคคลและมีผลทางจิตใจด้วย

5.2 บุคลิกภาพทางด้านจิตใจ (Psychological Personality) เช่น ความจำ การลืม จินตนาการ ความสนใจ ความตั้งใจ เป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องกับสมอง

5.3 บุคลิกภาพทางจริยธรรม (Ethical Personality) คือ ความประพฤติ ศีลธรรมจรรยา เช่น ความสุภาพ ความอ่อนโยน ความซื่อสัตย์ ความไม่เห็นแก่ตัว

5.4 บุคลิกภาพทางความสามารถ (Capability Personality) คือ ความสามารถในการทำงานอันเป็นลักษณะเฉพาะบุคคล เช่น เหตุการณ์เฉพาะหน้า สติปัญญาไหวพริบ ความคิดริเริ่ม และความสามารถอันเกิดจากการเรียนรู้และฝึกฝน เช่น ทักษะในการทำงาน อย่างใดอย่างหนึ่ง

5.5 บุคลิกภาพทางสังคม (Social Personality) คือ พฤติกรรมที่แสดงต่อผู้อื่น

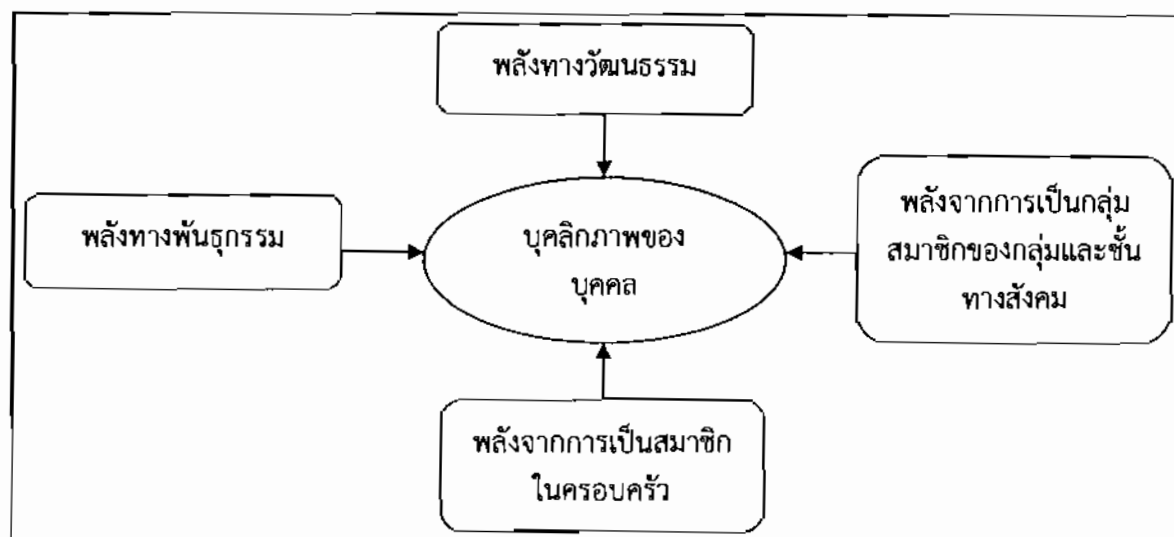
จะเป็นรูปร่าง ท่าทาง กริยา ความประพฤติ

5.6 บุคลิกภาพทางใจและอารมณ์ (Mental Personality) คือ ความรู้สึกทางจิตใจ ที่ทำให้เกิดการกระทำต่าง ๆ เช่น ตื่นเต้น ตกใจง่าย เฉย ๆ กล้าหาญ

5.7 บุคลิกภาพทางกำลังใจ (Morale Personality) คือ ความสามารถที่ควบคุม บังคับพฤติกรรมที่กระทำไปโดยกระฉับกระเฉง ว่องไว เฉื่อยชา

6. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อบุคลิกภาพของบุคคล

บุคลิกภาพไม่สามารถเกิดขึ้นได้อย่างฉับพลัน แต่เกิดขึ้นด้วยเจตนาของการกระทำ ของพลังทางวัฒนธรรม (Cultural Force) พลังทางพันธุกรรม (Hereditary Force) พลังของ การเป็นสมาชิกกลุ่มและชั้นทางสังคม (Social Class and Group Membership Force) และพลังของความสัมพันธ์ในครอบครัว (Family Relationship Forces) ซึ่งต่างก็มีอิทธิพลต่อ การสร้างหรือการเปลี่ยนแปลงบุคลิกภาพของบุคคล แสดงได้ดังภาพประกอบต่อไปนี้ (ลูธรัม รัตนโชติ. 2552)



ภาพประกอบ 1 ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อบุคลิกภาพของบุคคล

จากภาพประกอบจะเห็นได้ว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อบุคลิกภาพของบุคคลนั้น จะประกอบด้วย

6.1 ผลผลิตของธรรมชาติ (Nuture) หมายถึง พลังทางพันธุกรรม ซึ่งได้มาจากการถ่ายทอดพันธุจากพ่อแม่ นักวิทยาศาสตร์ค้นพบยีนส์ (Genes) ว่าเป็นตัวกำหนดที่สำคัญของบุคลิกภาพ ซึ่งพันธุกรรมมีความสำคัญในการกำหนดอารมณ์ของบุคคลมากกว่าค่านิยมและอุดมคติ

6.2 การเลี้ยงดู หมายถึง แบบแผนของประสบการณ์ชีวิต สร้างขึ้นจากการเลี้ยงดูจากครอบครัว พลังจากการเป็นสมาชิกของครอบครัวจึงมีความสำคัญต่อการเลี้ยงดู รวมถึงประสบการณ์ที่ได้จากพ่อแม่ พี่น้อง และคนอื่นในครัวเรือน

6.3 วัฒนธรรม (Culture) ก็มีส่วนสำคัญในการปรุงแต่งบุคลิกภาพของคนในสังคม โดยจะมีการเปลี่ยนแปลงอย่างช้า ๆ แต่ไม่มีทางเลือก ทั้งนี้เพราะสังคมต้องการให้สมาชิกทำหน้าที่

อย่างมีประสิทธิภาพ สังคมพยายามที่จะสร้างแบบแผนของพฤติกรรมให้กับสมาชิกซึ่งเป็นการสร้างสถาบันให้กับสังคม เพื่อให้สมาชิกมีบุคลิกภาพคล้ายกัน ซึ่งสามารถอยู่ร่วมกันและทำงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6.4 ชั้นทางสังคม (Social Class) ก็มีความสำคัญต่อการปรุงแต่งบุคลิกภาพในสังคมทั่วไปใช้ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นเกณฑ์ (Criteria) ในการแบ่งชั้นทางสังคม ซึ่งอาจจะแบ่งชั้นทางสังคมออกเป็น 3 ชั้น คือ ชั้นบน (Upper Class) ชั้นกลาง (Middle Class) และชั้นล่าง (Lower Class) ทั้งนี้คนในชั้นทางสังคมที่แตกต่างกันอาจมีบุคลิกภาพแตกต่างกันในเรื่องที่เกี่ยวกับการรับรู้ หัสนคติ การเรียนรู้ และแรงจูงใจ

7. มิติของบุคลิกภาพ

บุคลิกภาพของมนุษย์ สามารถอธิบายโดยห้าส่วนหรือห้าหลักสำคัญ หรือเรียกว่า มิติของบุคลิกภาพ (Personality Dimensions) โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ (Ivancevich และคณะ. 2009 : 82-84)

7.1 การเปิดเผย (Extroversion) หมายถึง มีบุคลิกภาพแบบเปิดเผย ช่างพูดช่างคุยเป็นกันเอง ชอบเข้าสังคม และมีความขยันขันแข็ง คนที่มีบุคลิกภาพในการเปิดเผยสูงจะสนุกกับการพูดคุยและมีปฏิสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานและมักจะทุ่มเทในการทำงาน

7.2 มีความมั่นคงทางอารมณ์ (Emotional Stability) หมายถึง มีแนวโน้มการมีอารมณ์ในทางบวก เช่น ความรู้สึกว่ามีความปลอดภัย ใจเย็น และมีการผ่อนคลาย เป็นต้น ซึ่งตรงกันข้ามกับความไม่มั่นคงทางอารมณ์ เช่น ความกังวล ความรู้สึกที่ถูกกดดัน ความหือหือ ความโกรธ และอึดอัดใจ บุคคลที่มีความไม่มั่นคงทางอารมณ์มักจะเกิดจากประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับความเครียดในงาน

7.3 ความสุภาพ (Agreeableness) หมายถึง ความสุภาพอ่อนน้อม การให้อภัย ความอดทน ความเชื่อถือ และจิตใจที่อ่อนน้อม เป็นลักษณะที่เชื่อมโยงกับการโอนอ่อนผ่อนตาม ซึ่งหากมีการโอนอ่อนผ่อนตามในระดับสูง สามารถที่จะช่วยให้การทำงานเป็นกลุ่มมีประสิทธิภาพ และรักษาความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างบุคคลและช่วยให้พนักงานมีความสำคัญกับเพื่อนร่วมงาน บุคคลที่มีความมั่นคงทางอารมณ์ที่ดีในการโอนอ่อน มักจะอธิบายเป็นคำที่ไม่สุภาพ เจาะ ไม่มีความเอาใจใส่ ไม่มีความเห็นอกเห็นใจ งานและอาชีพที่จำเป็นต้องมีการโอนอ่อนสูง ความสุภาพ รวมถึงการบริการลูกค้า เช่น การขาย การตรวจสอบบัญชี พยาบาล ครู และงานสังคมสงเคราะห์

7.4 การไว้วางใจได้ (Conscientiousness) หมายถึง ความเชื่อถือได้ ความรับผิดชอบ บุคคลที่ไว้วางใจได้ คือ คนที่มีความพยายามหรือความอดทนในการทำงานหนักและเพิลิตเพลินไปกับความสำเร็จและบรรลุสิ่งต่าง ๆ ในทางกลับกัน บุคคลที่ไว้วางใจไม่ได้มักจะเป็นคนที่มีการทำงานแบบลวก ๆ ไม่มีประสิทธิภาพ ไม่ระมัดระวัง และขี้เกียจ

7.5 การเปิดกว้าง (Openness to Experience) หมายถึง ชอบเขตที่บุคคลมีความสนใจในวงกว้างและเต็มใจที่จะเสี่ยง รวมถึงความอยากรู้อยากเห็น ความคิดสร้างสรรค์ ความมีจินตนาการ และความเฉลียวฉลาด คนที่มีการเปิดกว้างที่สูงมักจะมีโอกาสก้าวหน้าในการประกอบอาชีพที่มีความท้าทายกับความสามารถของตน โดยพยายามทำงานนั้นให้สำเร็จ

8. การปรับปรุงบุคลิกภาพ จะประกอบด้วย

8.1 การปรับปรุงบุคลิกภาพภายใน จะไม่สามารถปรับปรุงหรือไม่สามารถเกิดขึ้นได้

อย่างฉับพลัน แต่เกิดขึ้นด้วยเจตนาของการของการกระทำของพลังทางวัฒนธรรม (Cultural Force) และเกิดขึ้นจากตัวของบุคคลนั้น ๆ (สิริอร วิชาวุธ. 2544) ดังนี้

8.1.1 การยอมรับความจริงเกี่ยวกับตนเอง คือ การยอมรับว่าตนมีสภาพเช่นนั้น ไม่ว่าจะเป็นที่นิยมชมชอบของบุคคลอื่นหรือไม่ บุคคลย่อมมีโอกาสแสวงหา ความสุขความสำเร็จได้จากสิ่งที่ตนมี เช่น หน้าตาไม่สวย แต่เป็นคนร่าเริง ลักษณะเช่นนี้เรียกว่า ลายข้างใน

8.1.2 การปรับปรุงในส่วนที่จะปรับปรุงได้ ดังได้กล่าวแล้วว่า องค์ประกอบของบุคลิกภาพหลายอย่างย่อมอยู่ในวิสัยที่แต่ละคนจะปรับปรุงให้ดีขึ้นได้ ถ้าได้วิเคราะห์ตนเองโดยละเอียดแล้วก็จะมองเห็นสิ่งที่ควรปรับปรุงอยู่หลายประการ เมื่อทราบความจริงเช่นนั้น บุคคลควรพยายามปรับปรุง ในสิ่งที่ทำได้และข้อสำคัญจะต้องกระทำด้วยตนเอง จะให้คนอื่นทำแทนไม่ได้ และที่ควรเริ่มปรับปรุงก่อน คือการปรับจิตใจให้ยอมรับได้ อภัยได้ หลังจากนั้นจะปรับเรื่องใด ๆ ก็ง่าย

8.1.3 การใช้สิ่งอื่น ๆ เพื่อส่งเสริมบุคลิกภาพ เป็นธรรมดาคนที่หน้าตาผิวพรรณดี ย่อมจะมีกำไรได้เปรียบผู้อื่น แต่กิริยามารยาท และการวางตัวในสังคม ย่อมเป็นส่วนประกอบอันสำคัญ ที่ทำให้บุคลิกภาพของคนแตกต่างกัน คนสวยที่ขาดมารยาทอันดีงามอาจเป็นคนที่น่ารังเกียจของสังคม คนหน้าตาไม่สวยแต่ประพฤติดี ย่อมเป็นที่นิยมชมชอบของคนทั่วไป คนรูปหล่ออันล้นเหลือ กับคนซีเหล่อันล้นเหลือสังคมจะเลือกใคร ความสวยเป็นคุณสมบัติเบื้องต้น ซึ่งถ้าบุคคลส่งเสริมด้วยวิธีการอันถูกต้องจึงจะเกิดประโยชน์ ถ้าส่งเสริมไม่ดีก็จะเป็นผลร้ายแก่ตนเอง สิ่งที่จะนำมาใช้หรือส่งเสริมรูปธรรมของตนนั้นมีอยู่เป็นอันมาก เช่น มารยาทอันดี น้ำใจที่กว้างขวาง การยึดมั่นในศีลธรรมที่ถูกต้อง การวางตัวที่ถูกต้องที่ควร ไม่ตรึงจิตที่มีต่อคนอื่น ความรับผิดชอบ ความโอปอ้อมอารี ล้วนแต่เป็นคุณสมบัติที่ดีในการส่งเสริมบุคลิกภาพ พฤติกรรมเหล่านี้เป็นส่วนหนึ่งของบุคลิกภาพทั้งสิ้น การส่งเสริมบุคลิกภาพที่ดีควรส่งเสริมคุณภาพ จิตสาธารณะมากำกับเพื่อบุคคลจะได้ลดละความเห็นแก่ตนในระดับที่พอดำรงชีวิตอยู่ได้ เลียสละ เกื้อกูลคนอื่น เป็นผู้รับในบางโอกาส และเป็นผู้ให้ในบางโอกาส มีจิตใจที่ดีงาม มีร่างกายที่สะอาดลดใสก็เท่ากับว่าบุคคลได้ส่งเสริมหรือพัฒนาบุคลิกภาพแล้ว

8.1.4 การรู้จักความท้อถอย บุคลิกภาพที่ไม่สร้างสรรค์และอยู่ภายในตัวตนแล้ว ทำให้ความเป็นคน ๆ นั้นไม่สมบูรณ์ ได้แก่ ความท้อถอย แม้ว่าเป็นประโยชน์สั้น ๆ แต่ถ้าอาการนี้ได้เกิดขึ้นแล้ว อาการนี้จะเข้ามาทำลายความสมดุลในตัวบุคคล เข้ามาแทรกในความรู้สึกนึกคิด ทำให้พลังและศักยภาพของบุคคลลดน้อยลงกว่าครึ่ง ในชีวิตประจำวันของบุคคลแต่ละคนมีหลายเรื่องที่สมหวังและก็มีอีกหลายเรื่องเหมือนกันที่รู้สึกเสียใจพูดไม่ได้ ในทางจิตวิทยาเรียกว่า อาการท้อหรือเรียกอาการเช่นนี้ว่า ความท้อถอย

8.2 การปรับปรุงบุคลิกภาพภายนอก

การปรับปรุงบุคลิกภาพภายนอก ได้แก่ การทำให้กิริยามารยาทของบุคคลดูดีในสังคม อาจเรียกว่า การมีมารยาทในสังคม มนุษย์อยู่คนเดียวในโลกไม่ได้ต้องอยู่กับคนอื่น และเมื่อต้องอยู่กับคนอื่น ก็ต้องรู้จักมีมารยาทที่ดีที่จะอยู่ร่วมกับคนอื่น ในหัวข้อนี้จึงจำเป็นต้องศึกษาวิธีการปรับปรุงบุคลิกภาพภายนอกให้ดูดีหรือให้มีมารยาททางสังคม มารยาท หมายถึง กฎเกณฑ์ของพฤติกรรมหรือแบบแผนแห่งพฤติกรรม ซึ่งบุคคลพึงกระทำในสังคม พฤติกรรมที่สุภาพเรียบร้อยเรียกว่า สุภาพชน

มารยาท หมายถึง กิริยาอาการและอัธยาศัยไมตรีที่บุคคลมีต่อบุคคลอื่นดี มารยาทเป็นเครื่องแสดงให้เห็นว่า เป็นคนที่ใส่ใจต่อความรู้สึกของผู้อื่น ให้ความรู้สึกที่ดีแก่คนอื่น เช่น การแสดงความเคารพ การให้เกียรติคนที่อาวุโสกว่า เป็นต้น การที่บุคคลมีมารยาทดี ถือเป็นก้าวแรกที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในชีวิตในงานในอาชีพและการอยู่ร่วมกับคนอื่นในสังคม ซึ่งบุคคลจะต้องรู้จักการแนะนำคนหลายคนให้รู้จักกันได้อย่างถูกต้องและไม่สับสน รู้จักการพูดคุย อย่างสุภาพ และรู้จักกฎระเบียบพื้นฐานในการอยู่ร่วมกับคนอื่น รวมถึงการสามารถแสดงอัธยาศัยที่ดี ต่อผู้อื่น

การมีมารยาทที่ดีจะช่วยให้บุคคลรู้สึกมั่นใจในการพบปะผู้คนได้เกือบทุกสถานการณ์ การรู้ว่าอะไรควรและอะไรไม่ควร การรู้จักวิธีการที่จะวางตัวให้เหมาะสมกับกาละโอกาส ไม่แสดงกิริยามารยาทที่ดูหมิ่นหยาบคาย ไม่ให้เกียรติผู้อื่นหรือทำร้ายความรู้สึกของผู้อื่น แม้กฎเกณฑ์ และมารยาทในสังคมปัจจุบันจะเปลี่ยนแปลงไปบ้าง แต่หลักการพื้นฐานทั่วไปเรื่องมารยาท ยังคงเหมือนเดิมเช่น ความเป็นผู้มีน้ำใจดี และอัธยาศัยอันดีที่ไม่เคยเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม

กล่าวสรุปได้ว่า มารยาทที่เหมาะสมในสังคม เป็นสิ่งที่สำคัญเป็นอย่างมากสำหรับ บุคคลทุกเพศทุกวัย ตั้งแต่ผู้บริหารและผู้นำทุกระดับชั้นจนถึงคนระดับล่าง ๆ รวมทั้งผู้ลอบบัญชี ก็ควรจะได้รับรู้และศึกษา เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามหลักสากล

9. การสร้างเสริมบุคลิกภาพ

การสร้างเสริมบุคลิกภาพของบุคคลจะมีการเปลี่ยนแปลงอย่างช้า ๆ ซึ่งระยะเวลา ไม่เป็นที่แน่นอน จะขึ้นอยู่กับแต่ละบุคคล ซึ่งปัจจัยพื้นฐานของการสร้างเสริมบุคลิกภาพ (สุธรรม รัตนโชติ. 2552 : 60) ประกอบด้วย

9.1 ลักษณะโครงสร้างของบุคลิกภาพ เช่น ความเข้าใจในเรื่อง อิด อีโก้ ซูเปอร์อีโก้ ตามทฤษฎีจิตวิเคราะห์ได้กล่าวว่า บุคลิกภาพจะเกิดขึ้นอย่างไรนั้นก็ย่อมจะต้อง ใช้อิทธิพลของอิด อีโก้ และซูเปอร์อีโก้ หากเมื่อใดที่บุคคลใช้อิดซึ่งเป็นความพึงพอใจส่วนบุคคล และเป็นสัญชาตญาณตามธรรมชาติแล้ว บุคลิกภาพที่ปรากฏออกมาจะมีลักษณะก้าวร้าว เห็นแก่ตัว แต่หากบุคคลได้ใช้กระบวนการของซูเปอร์อีโก้เป็นตัวประสาน เพื่อลดความต้องการของอิด ให้น้อยลงแล้ว บุคคลก็จะสามารถแสดงบุคลิกภาพอันเป็นที่พึงประสงค์ของสังคมในลักษณะของอีโก้ได้ บุคลิกภาพที่เกิดในลักษณะของอีโก้จะเป็นที่ยอมรับของสังคม ดังนั้น การสร้างเสริมบุคลิกภาพ จึงมีเป้าหมายที่สำคัญในการที่จะให้บุคคลได้แสดงออกในลักษณะของอีโก้และเป็นเรื่องที่น่าเกี่ยวกับ การให้บุคคลมีการรับรู้ตนเองได้ตามความเป็นจริงเพื่อบุคคลจะได้มีการมองตนเองอย่างถูกต้อง ซึ่งจะได้นำมาพัฒนาบุคลิกภาพที่พึงประสงค์ของสังคมต่อไป

9.2 ปฏิสัมพันธ์ในสังคม (Social Interaction) ตามทฤษฎีทางจิตวิทยาพลวัต ได้กล่าวไว้ว่า การที่บุคคลจะเกิดมีบุคลิกภาพอย่างใดนั้น เป็นผลของการที่บุคคลมีปฏิสัมพันธ์ กับสังคม ซึ่งจะทำให้บุคคลได้พบกับลักษณะของความด้อย ความเด่น ตลอดจนการมีครองชีวิต ที่เป็นของตนเอง ปฏิสัมพันธ์ในสังคมจึงเป็นเรื่องที่มีความสำคัญมาก เพราะทำให้บุคคลได้มีโอกาสรับรู้ ตนเองจากภาพการมองของผู้อื่น ซึ่งเป็นเสมือนกระจกเงาฉายภาพตัวตนของบุคคลออกมาได้ชัดเจน กว่าที่บุคคลมองตนเองเพียงอย่างเดียว ซึ่งอาจจะมโนคติสำหรับตนเองด้วยในบางครั้งหรือบ่อยครั้ง การรับรู้ตนเองอย่างถูกต้องจะทำให้บุคคลสามารถแสดงออกซึ่งบทบาทที่เหมาะสม และเกิดบุคลิกภาพ

ที่พึงประสงค์ตามมาด้วย ความเด่นความด้อย และครรลองชีวิตของบุคคลจะมีผลในการสร้างรูปแบบของบุคลิกภาพทั้งทางที่สังคมพึงประสงค์และไม่พึงประสงค์ ดังนั้น การสร้างเสริมบุคลิกภาพในบุคคลก็ควรจะได้คำนึงถึงความสำคัญของปฏิสัมพันธ์ในสังคมประกอบด้วยอีกประการหนึ่ง

9.3 การเรียนรู้ทางสังคม (Social Learning) ทฤษฎีการเรียนรู้ทางสังคมได้ให้แนวคิดพื้นฐานสำคัญว่า การเรียนรู้ทางสังคมเป็นกระบวนการที่บุคคลได้รับข้อมูลต่าง ๆ จากการสังเกตพฤติกรรมของบุคคลอื่นและสิ่งแวดล้อม โดยจะมีกระบวนการจำและนำมาใช้เป็นแบบอย่างในการปฏิบัติตามต่อไป นักจิตวิทยาได้เน้นความสำคัญในแนวคิดนี้ว่า การเรียนรู้และการแสดงออกเป็นเรื่องที่มีความแตกต่างกัน คือการเรียนรู้ใช้เพียงการสังเกตเท่านั้นก็เพียงพอแล้ว แต่การแสดงออกเป็นพฤติกรรมนั้นจะต้องมีการใช้ทั้งแบบอย่างที่ได้รับมาจากการสังเกตและกระบวนการที่จะเลือกแบบอย่างที่เหมาะสมมาใช้ ดังนั้นจากทฤษฎีการเรียนรู้ทางสังคมจะช่วยทำให้ทราบว่า บุคลิกภาพของบุคคลที่เกิดขึ้นมานั้น ต้องอาศัยทั้งการที่บุคคลมีความจำในแบบอย่างของพฤติกรรมของผู้อื่น แล้วนำมาเข้ากระบวนการเลือกสรร แล้วจึงแสดงออกเป็นบุคลิกภาพที่ปรากฏให้เห็น ฉะนั้นถ้าจะให้บุคคลมีบุคลิกภาพที่พึงประสงค์ของสังคม การสร้างเสริมบุคลิกภาพก็ควรมีขั้นตอนของการให้บุคคลได้สังเกตแบบอย่างพฤติกรรมที่เหมาะสม และนำไปใช้ในกระบวนการเลือกสรรเพื่อพัฒนาเป็นบุคลิกภาพของตนเอง

9.4 ลักษณะที่ถ่ายทอดทางพันธุกรรม ลักษณะนี้ค่อนข้างจะเป็นพื้นฐานของบุคลิกภาพที่ปรากฏทางกายและสมอง ซึ่งบุคคลที่เกิดมาแล้วจะเลือกหรือเปลี่ยนแปลงไม่ได้ เช่น คนเตี้ย โดยพ่อแม่ทั้งสองคนถึงแม้จะได้รับอาหารที่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักโภชนาการ ก็จะมีการเติบโตเพิ่มมากกว่าพ่อแม่บ้าง แต่ก็คงจะไม่เหมือนกับคนที่มิมีพันธุกรรมเป็นคนสูงทั้งครอบครัวหรือโรคบางอย่างที่ถ่ายทอดทางพันธุกรรม เช่น สติปัญญาอ่อน ตาบอดสี ก็คงจะยากที่จะได้รับการแก้ไข ดังนั้น จึงเป็นเรื่องของการปรับตัวต่อสภาพทางพันธุกรรมที่มีอยู่มากกว่าแก้ไขให้หมดไป การเสริมสร้างบุคลิกภาพตามพื้นฐานประการนี้จะเป็นการสร้างและเสริมบุคลิกภาพให้ดีตามลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคลมากกว่าการเปรียบตนเองกับบุคคลอื่น

จะเห็นได้ว่าปัจจัยพื้นฐานเหล่านี้ ล้วนมีอิทธิพลต่อการสร้างเสริมบุคลิกภาพที่เหมาะสมทั้งสิ้น ซึ่งในการสร้างเสริมบุคลิกภาพที่พึงประสงค์ของสังคมนั้น ก็จะได้อาศัยปัจจัยเหล่านี้ในการกำหนดวิธีการในการสร้างและเสริมบุคลิกภาพต่อไป

10. ลักษณะของผู้มีบุคลิกภาพที่ดี

ลักษณะภายนอกและภายในของบุคคลนี้จะมีลักษณะเฉพาะที่เป็นเอกลักษณ์ซึ่งทำให้บุคคลแต่ละคนแตกต่างกันไป สามารถแบ่งลักษณะของบุคลิกภาพที่สำคัญได้ 2 ประการดังนี้ (วิภาพร มาพบสุข. 2543 : 73)

10.1 บุคลิกภาพแสดงความเป็นเอกลักษณ์ของบุคคล บุคลิกภาพเป็นลักษณะเฉพาะที่ทำให้บุคคลแตกต่างจากบุคคลอื่น เพราะบุคลิกภาพประกอบด้วยลักษณะทางกายและทางจิตของบุคคลที่แสดงพฤติกรรมเพื่อตอบสนองต่อสิ่งเร้าภายนอกในสถานการณ์ต่าง ๆ จึงทำให้บุคคลหนึ่งไม่เหมือนบุคคลอื่น

10.2 บุคลิกภาพมีโครงสร้างค่อนข้างแน่นอนและคงที่ บุคลิกภาพประกอบด้วยพฤติกรรมที่มีโครงสร้างที่แน่นอนแม้ต่างเวลาและสถานการณ์ กล่าวคือ บุคคลมีแนวโน้มที่จะกระทำ

และคิดด้วยวิธีการแบบเดิม แม้สถานการณ์จะแปรเปลี่ยนไปไม่ว่าจะอยู่ที่ใด เมื่อใด บุคคลก็ยังคงแสดงพฤติกรรมเช่นนั้นอยู่เสมอ จนการกระทำนั้นกลายเป็นลักษณะเฉพาะตน

11. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับบุคลิกภาพ

ทฤษฎีบุคลิกภาพ เป็นคำอธิบายของนักจิตวิทยาเกี่ยวกับบุคลิกภาพอย่างมีระบบระเบียบ ซึ่งมีหลากหลายทฤษฎี เนื่องจากบุคลิกภาพมีลักษณะซับซ้อน เจ้าของทฤษฎีบุคลิกภาพแต่ละทฤษฎีต่างก็อธิบายบุคลิกภาพในแง่มุมที่ตนสนใจและเห็นว่าสำคัญ ไม่มีทฤษฎีใดอธิบายได้ครบถ้วนทั้งหมด ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

11.1 ทฤษฎีลักษณะบุคคลของ Allport (Allport's Trait Theory) เป็นทฤษฎีบุคลิกภาพ ที่ว่าด้วยลักษณะของบุคคลซึ่งกล่าวถึงกันทั่วไป ซึ่ง Allport นักจิตวิทยาชาวอเมริกัน ได้มีความเชื่อว่า บุคลิกภาพของบุคคลมีลักษณะเป็นหนึ่งเดียวและมีความคงที่พอสมควรเป็นอย่างไร มักจะอยู่อย่างนั้น และส่งผลสู่การแสดงตัวในภาวะต่าง ๆ ของบุคคล ทฤษฎีนี้แบ่งประเภทของบุคลิกภาพตามลักษณะร่างกายของบุคคลเป็น 3 จำพวก ดังต่อไปนี้
(นพมาศ อังพระ (ธีรเวคิน). 2546 : 167)

11.1.1 พวกที่มีลักษณะเด่น พวกนี้มักมีร่างกายสูงใหญ่หรือหน้าตาดี หรือมีลักษณะเด่นเฉพาะตัว ซึ่งอาจเป็นน้ำเสียง ท่าทาง การพูด การเคลื่อนไหว หรือแม้กระทั่งท่าทีปฏิบัติต่อผู้อื่น

11.1.2 พวกที่มีลักษณะด้อย พวกนี้มักมีรูปร่างเตี้ยหรือตัวเล็ก หน้าตาไม่ดี หรือมีลักษณะบางประการที่เป็นปมด้อยของตน

11.1.3 พวกที่มีลักษณะกลาง พวกนี้มักมีร่างกายธรรมดาแบบคนส่วนใหญ่ทั่วไป ลักษณะต่าง ๆ เป็นกลาง ๆ ไม่เด่นไม่ด้อย แต่ก็ไม่มีลักษณะพิเศษที่น่าสนใจ มักผสมผสานกลมกลืนไปกับคนส่วนใหญ่

ลักษณะทั้ง 3 ประการดังกล่าว มีผลต่อวิธีการแสดงออกของพฤติกรรม ในสถานการณ์ต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น พวกที่มีปมด้อย ซื่อาย เมื่อเผชิญสถานการณ์ที่ต้องปรากฏตัวในงานใหญ่หรือต้องกล่าวในที่ประชุมหรือพบคนแปลกหน้า พวกนี้มักหลีกเลี่ยงวิตกกังวล ทำอะไรจะงะงืดพลาตและแยกตัวเอง แต่ถ้าเป็นพวกที่มีลักษณะเด่นจะเชื่อมั่นในตนเองแสดงออกได้โดยเหมาะสม สง่าผ่าเผย สิ่งเหล่านี้มักส่งผลให้ทำอะไรได้สำเร็จ หรือเป็นที่ยอมรับทั่วไป

สำหรับผู้ลอบบัญชีหากมีลักษณะเด่นประจำตัวมักเป็นปัจจัยให้งานดีขึ้น แต่ถ้าขาดลักษณะเด่นก็ต้องใช้ความพยายามมากขึ้นที่จะสร้างความน่าเชื่อถือ ความสำเร็จหรือหาแนวทางฝึกฝนพัฒนาตนให้มีความคล่องตัวให้เหมาะสมสอดคล้องกับงานตามบทบาทหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเจริญก้าวหน้าในงานที่ทำ

11.2 ทฤษฎีพลังบุคลิกภาพของ Freud (Freud's Psychodynamic Theory) ได้ให้ความสนใจเรื่องพัฒนาการทางบุคลิกภาพ และพลังแห่งบุคลิกภาพของคน ซึ่งทฤษฎีบุคลิกภาพของ Freud อธิบายได้เป็น 2 แบบ คือ อธิบายในลักษณะของทฤษฎีพัฒนาการและทฤษฎีพลังแห่งบุคลิกภาพ การอธิบายบุคลิกภาพในแง่พลังบุคลิกภาพ Freud อธิบายในรูปของลักษณะของจิตและโครงสร้างของจิต ทั้งนี้ Freud อธิบายว่า จิตของคนเรามี 3 ลักษณะคือ
(ปริยาพร วงศ์อนุตรโรจน์. 2547)

11.2.1 จิตรู้สำนึก (Conscious) เป็นสภาพที่บุคคลรู้ตัวว่าเป็นใคร ทำอะไร อยู่ที่ไหน เป็นจิตส่วนที่ควบคุมให้แสดงพฤติกรรมตามหลักเหตุผล และสิ่งผลักดันภายนอกตัว

11.2.2 จิตไร้สำนึก (Unconscious) เป็นสภาพที่บุคคลไม่รู้ตัว บางทีเพราะลืม เพราะเก็บกด หรือเพราะไม่ตระหนักในตนว่ามีสิ่งนั้นอยู่ เช่น ไม่รู้ตัวว่าอิจฉาเพื่อนหรือลืมนั่นเอง เกือบบางอย่าง

11.2.3 จิตใต้สำนึก (Subconscious) เป็นสภาพจิตกึ่งรู้สำนึก ถ้าเข้ามา ในห้วงนึกก็จะตระหนักได้ แต่ถ้าไม่คิดถึงจิตส่วนนั้น จะเหมือนกับไม่มีตนเอง เช่น อาจกังวล ในบางเรื่อง เป็นต้น

ความเข้าใจบุคลิกภาพตามทฤษฎีหลังบุคลิกภาพนี้ ช่วยให้ผู้สอบบัญชี เกิดความเข้าใจตนเอง เข้าใจเพื่อนร่วมงาน หรือลูกค้าได้ในหลายลักษณะ เป็นแนวทางให้รู้จักควบคุม ควบคุมตนเองให้มีสติยั้งคิด ไม่อยู่ใต้อำนาจครอบงำของธรรมชาติแท้ ๆ ที่ยังมีได้ขัดเกลา ซึ่งถ้าทำได้ก็จัดเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาบุคลิกภาพ และพัฒนาตนให้พร้อมต่อการทำงาน อย่างมีประสิทธิภาพ

โดยสรุป พันธุกรรมและสิ่งแวดล้อม มีส่วนเกี่ยวข้องกับการพัฒนาบุคลิกภาพที่ดี รวมถึงความสามารถพิเศษของบุคคล สิ่งสำคัญอย่างหนึ่งของบุคลิกภาพที่ดี คือความสามารถ ที่จะเอาข้อมูลทุกอย่างที่มีอยู่มาช่วยในการตัดสินใจและช่วยให้แสดงออกได้อย่างเหมาะสมเป็นที่ยอมรับ ของสังคม

12. การประเมินบุคลิกภาพที่ดี

การประเมินบุคลิกภาพที่จะมุ่งเน้นที่กระบวนการปฏิบัติงานที่รวมถึงการวางตัว ในการพบปะหรือปฏิสัมพันธ์กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทุก ๆ ฝ่ายเกิดความพึงพอใจร่วมกัน โดยมีความสัมพันธ์กันกับความรู้สึกละและพฤติกรรม 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (Ivancevich และคณะ. 2009 : 82-84) โดยมีรายละเอียดดังนี้

12.1 ด้านความเข้าใจผู้อื่น (Empathy) หมายถึง ความเข้าใจและรู้จักในอารมณ์ ความรู้สึกและความต้องการของผู้อื่น และสามารถแปลความหมายของอารมณ์ ความรู้สึก และการแสดงออกของผู้อื่น ได้รู้ถึงความรู้สึกนึกคิดในมุมมองของผู้อื่น เป็นผู้ฟังที่ดี และยอมรับฟัง ความคิดเห็นของผู้อื่นได้ดี

12.2 ด้านความรู้ความสามารถ (Knowledge and Ability) หมายถึง ความสามารถทางการคิดแก้ปัญหา ไหวพริบ ความสามารถที่จะมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นได้อย่างเหมาะสม คิดเป็น รู้จักคิด และคิดแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้ดี

12.3 ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (Adaptation) หมายถึง การสร้างความสัมพันธ์กับผู้อื่น มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี เป็นมิตรกับบุคคลได้ทุกประเภท มีการปรับเปลี่ยน พฤติกรรมและวางตัวอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงไปในทางที่ดี เช่น ให้ความร่วมมือ กับบุคคลอื่นและแสวงหาความร่วมมือจากบุคคลอื่นได้ เป็นต้น

จะเห็นได้ว่า ผู้สอบบัญชีที่มีบุคลิกภาพที่ดีย่อมได้รับการนับถือจากผู้ร่วมงาน และลูกค้า รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้อง และเมื่อทุกฝ่ายมีความสัมพันธ์อันดีกันแล้ว งานก็จะเดินหน้าได้อย่างราบรื่นเพราะสามารถเอ่ยปากขอความช่วยเหลือ ขอคำแนะนำได้ง่าย ส่งผลให้มีความร่วมมือกันในการทำงานและมีทีมเวิร์คที่ดี

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

ภูริชญา มัชฌิมานนท์ (2544 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพ ความฉลาดทางอารมณ์ ความเกี่ยวข้องผูกพันงาน และการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม พบว่า ลักษณะบุคลิกภาพทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่ บุคลิกภาพด้านความไม่มั่นคงทางอารมณ์ ด้านการเปิดเผยตนเอง ด้านการเปิดรับประสบการณ์ ด้านความเข้าใจผู้อื่น และด้านความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับความฉลาดทางอารมณ์ ความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน และการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม ความฉลาดทางอารมณ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน การรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม

ปณยา ทองเหลือง (2544 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการปรับตัวในการทำงานของพนักงานระดับหัวหน้างานต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14001 ศึกษาเฉพาะกรณีบริษัท เอคโค (ประเทศไทย) จำกัด พบว่า พนักงานระดับหัวหน้าที่มีความรู้ มีบุคลิกภาพแบบ ESTJ คือ การแสดงตัว การหาข้อมูลตามความเป็นจริง ใช้ความคิดหาเหตุผล และการวางแผน มีการปรับตัวในการทำงานในระดับสูง พนักงานระดับหัวหน้าที่มีระดับการศึกษา รายได้แตกต่างกัน มีการปรับตัวในการทำงานแตกต่างกัน บุคลิกภาพแบบแสดงตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปรับตัวในการทำงาน บุคลิกภาพแบบเก็บตัวและแบบใช้ความคิดหาเหตุผลมีความสัมพันธ์เชิงลบกับการปรับตัวในการทำงาน บุคลิกภาพแบบแสดงตัวและบุคลิกภาพแบบใช้ความคิดหาเหตุผล ตัวแปรที่ทำนายการปรับตัวในการทำงานได้สูงสุด คือ ความรู้

สุดารัตน์ ศิริวงศ์ (2546 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาอิทธิพลและอำนาจการพยากรณ์ของปัจจัยส่วนบุคคล ลักษณะบุคลิกภาพ และความรู้สึกรู้เห็นคุณค่าในตนเองที่มีต่อผลการปฏิบัติงาน พบว่า 1) ระยะเวลาปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน 2) บุคลิกภาพความหวั่นไหวทางอารมณ์มีความสัมพันธ์เชิงลบกับผลการปฏิบัติงาน บุคลิกภาพการยอมรับสิ่งใหม่มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน บุคลิกภาพการเข้ากับผู้อื่นได้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน บุคลิกภาพความน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน 3) ความรู้สึกรู้เห็นคุณค่าในตนเองมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับผลการปฏิบัติงาน 4) ตัวแปรที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน คือ ระยะเวลาปฏิบัติงาน บุคลิกภาพความหวั่นไหวทางอารมณ์ บุคลิกภาพการยอมรับสิ่งใหม่ บุคลิกภาพการเข้ากับผู้อื่นได้ บุคลิกภาพความน่าเชื่อถือ และความรู้สึกรู้เห็นคุณค่าในตนเองสามารถร่วมกันพยากรณ์ผลการปฏิบัติงานได้

รัชนิกร รัตนวิวัฒนกุล (2549 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้บริหาร พบว่า ผู้บริหารบริษัทมีความเชื่อมั่นต่อการบริหารงานสอบบัญชีโดยรวม และรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีต่อลูกค้า เช่น ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนเองได้รู้จากการปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นต้น ด้านการควบคุมงานสอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการควบคุมคุณภาพการสอบตามมาตรฐานกำหนด ด้านการวางแผนการสอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการนำหลักการปฏิบัติตามข้อกำหนดมาใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน โดยสรุปผู้บริหารบริษัทในเขตจังหวัดอุบลราชธานีมีความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก

พัชริน วิเศษประสิทธิ์ (2552 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ พบว่า 1) ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี ด้านระบบบัญชีที่เหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านรวดเร็วทันเหตุการณ์ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการเกิดประสิทธิผลสูงสุด และด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง 2) ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี ด้านประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง 3) ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านรวดเร็วทันเหตุการณ์

วันวิลา เนื่องสมศรี (2551 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงาน พบว่า สภาพแวดล้อมธุรกิจมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพและความคาดหวังในการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย

วันเพ็ญ อุไรวงศ์ (2553 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของภาพลักษณ์องค์กรที่มีต่อความเชื่อมั่นในงบการเงิน พบว่า 1) ภาพลักษณ์องค์กร ด้านการบริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม และด้านจริยธรรมความดีงาม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นในงบการเงินโดยรวม 2) ภาพลักษณ์องค์กร ด้านการบริหาร และด้านความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นในงบการเงิน ด้านการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ 3) ภาพลักษณ์องค์กร ด้านสถาบัน ด้านการบริหาร และด้านความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นในงบการเงินด้านความโปร่งใสและตรวจสอบได้ 4) ภาพลักษณ์องค์กร ด้านสถาบัน ด้านการบริหาร และด้านความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นในงบการเงิน ด้านความสำเร็จทันเวลา 5) ภาพลักษณ์องค์กร ด้านการบริหาร ด้านจริยธรรมความดีงาม และด้านคุณภาพพนักงานในองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นในงบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Boudreau และ Boswell (2001 : 53-81) ได้ศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน พบว่า บุคลิกภาพประเภทความมั่นคงทางอารมณ์ ประเภทเปิดเผย ประเภทความสุภาพ ประเภทการไว้วางใจได้ และประเภทการเปิดกว้าง มีผลกระทบกับความสำเร็จในการทำงาน โดยมีปัจจัยที่เกี่ยวข้องคือ ความสำเร็จที่มาจากปัจจัยภายนอก เช่น การได้รับผลตอบแทนที่สูง การได้รับการสนับสนุน และความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่ เป็นต้น และความสำเร็จจากปัจจัยภายใน เช่น ความพึงพอใจในการทำงาน เป็นต้น และพบว่า

- 1) บุคลิกภาพการเปิดเผยมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงาน
- 2) บุคลิกภาพความมั่นคงทางอารมณ์มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อความสำเร็จในการทำงาน
- 3) บุคลิกภาพการไว้วางใจได้มีผลกระทบเชิงลบกับความสำเร็จในการทำงาน และ
- 4) บุคลิกภาพความสุภาพมีความสัมพันธ์เชิงลบต่อความสำเร็จในการทำงาน

Bakx และคณะ (2002 : Abstract) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพและการเรียนรู้รายบุคคล (ILTs) ในการรับรู้ความสามารถทางสังคม การสื่อสาร และการรับรู้ด้วยตนเอง พบว่า บุคลิกภาพและการเรียนรู้รายบุคคล ด้านความสามารถในการรับรู้ด้วยตนเอง มีบทบาทสำคัญที่สุด โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับนักศึกษาปีแรก และบุคลิกภาพมีความสัมพันธ์มากขึ้นสำหรับนักศึกษาที่ทำงานเพื่อส่วนรวมในปีแรกของการศึกษา สำหรับนักศึกษาปีสองบุคลิกภาพและการเรียนรู้รายบุคคลจะมีความสัมพันธ์น้อย และมีความสัมพันธ์น้อยที่สุดในกรณีของนักศึกษาปีสี่ เนื่องจากความเข้าใจที่เพิ่มมากขึ้นในบทบาทของบุคลิกภาพและการเรียนรู้รายบุคคลสามารถช่วยในการปรับปรุงการศึกษา นั่นคือบุคลิกภาพสามารถอธิบายความสัมพันธ์ของความสามารถของการรับรู้ด้วยตนเอง ในขณะที่บุคลิกภาพสามารถอธิบายความสัมพันธ์ได้น้อยในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวความคิดและการเรียนรู้

Curtis และ Payne (2008 : 104-121) ได้ศึกษาบริบทและลักษณะของแต่ละบุคคลที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติการสอบบัญชีโดยใช้เทคโนโลยี พบว่า เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วย (CAATs) มีศักยภาพในการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบบัญชี ผลลัพธ์จากการทดสอบกับผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ พบว่า บริษัทมีอิทธิพลต่อการดำเนินการทางเทคโนโลยีผ่านการใช้งบประมาณ ระยะเวลาการประเมินผล และการสื่อสาร ทั้งนี้บริษัทมีลักษณะส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีคือ ความไม่ชอบความเสี่ยงและแรงกดดันการรับรู้งบประมาณ ซึ่งจะมีผลต่อการดำเนินการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีของผู้สอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีที่ไม่ชอบความเสี่ยง การตัดสินใจใช้เทคโนโลยีมีความสัมพันธ์เชิงลบกับแรงกดดันการรับรู้งบประมาณ แต่สำหรับผู้สอบบัญชีที่ชอบความเสี่ยงการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับแรงกดดันการรับรู้งบประมาณ

Wu และคณะ (2008 : 440-448) ได้ศึกษาบทบาทของบุคลิกภาพกับการสร้างความสัมพันธ์ใกล้ชิด การพัฒนาความสัมพันธ์ใกล้ชิด และความสำเร็จในอาชีพ พบว่า ความสัมพันธ์ใกล้ชิดที่เกิดจากเครือข่ายทางสังคมและจากบุคลิกภาพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการสร้างความสัมพันธ์ใกล้ชิด และมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการพัฒนาความสัมพันธ์ใกล้ชิด เนื่องจากการเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์และสนับสนุนสมมติฐาน แสดงให้เห็นว่า บุคลิกภาพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการสร้างความสัมพันธ์ใกล้ชิด บุคลิกภาพมีความสัมพันธ์เชิงบวก

กับการพัฒนาความสัมพันธ์ใกล้ชิด บุคลิกภาพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในอาชีพ และบุคลิกภาพมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในอาชีพ

Malouff และคณะ (2009 : 124-127) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยของบุคลิกภาพและความพึงพอใจในความสัมพันธ์แบบพันธมิตรของบุคคล พบว่า 1) ความมั่นคงทางอารมณ์มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความพึงพอใจในความสัมพันธ์แบบพันธมิตร 2) ความสุภาพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความพึงพอใจในความสัมพันธ์แบบพันธมิตร 3) การไว้วางใจได้มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความพึงพอใจในความสัมพันธ์แบบพันธมิตร และ 4) การเปิดกว้างมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความพึงพอใจในความสัมพันธ์แบบพันธมิตร และพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพของแต่ละบุคคลและความพึงพอใจในความสัมพันธ์แบบพันธมิตรของแต่ละบุคคลไม่ได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญเมื่อพิจารณาจากความเป็นชายหรือหญิง และจากการมีสถานภาพสมรสกับสถานภาพโสด

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาตามขั้นตอน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 2,624 คน (กรมสรรพากร. 2554 : เว็บไซต์)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

- 2.1 จำแนกผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยตามภูมิภาค
- 2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยตามสัดส่วน
- 2.3 ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2.2 โดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ ดังตาราง 1

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้สอบบัญชี
ภาษีอากรในประเทศไทยจำแนกตามภูมิภาค

ภูมิภาค	ประชากร (คน)	กลุ่มตัวอย่าง (คน)	ผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
1. กรุงเทพมหานคร	1,543	236	77
2. ภาคกลาง	546	83	8
3. ภาคตะวันตก	26	4	1
4. ภาคตะวันออก	101	15	2
5. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	127	19	10
6. ภาคใต้	137	21	6
7. ภาคเหนือ	144	22	3
รวม	2,624	400	107

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 3 ด้าน จำนวน 13 ข้อ ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น จำนวน 4 ข้อ ด้านความรู้ความสามารถ จำนวน 4 ข้อ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้ง 4 ด้าน จำนวน 18 ข้อ ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม จำนวน 5 ข้อ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี จำนวน 5 ข้อ และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

โดยครอบคลุมความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีอากรทั้ง 4 ด้าน จำนวน 18 ข้อ โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย จำนวน 5 ข้อ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร จำนวน 4 ข้อ ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี จำนวน 5 ข้อ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีอากรในประเทศไทย เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. นำผลศึกษาตามข้อ 1 มากำหนดโครงร่างแบบสอบถามตามประเด็นสำคัญ โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมุติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างตามกรอบแนวคิด นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม การใช้สำนวนและความถูกต้องของการใช้ภาษา ที่ครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย
 - 4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ปฟฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.2 อาจารย์ ดร.ไพรัช พรพันธ์เดชวิทยา อาจารย์คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาความถูกต้องอีกครั้ง
6. ตรวจสอบหาคุณภาพของเครื่องมือ
 - 6.1 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-Out) กับผู้สอบบัญชีอากรในประเทศไทยที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คนแรก
 - 6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminate Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งบุคลิกภาพที่ดีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.759–0.903 (ตาราง 77 ภาคผนวก ข) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.672–0.901 (ตาราง 77 ภาคผนวก ข) และความสำเร็จในการสอบบัญชีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.830–0.945 (ตาราง 77 ภาคผนวก ข)
 - 6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (Alpha Coefficient) ของแต่ละด้านตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งบุคลิกภาพที่ดีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.843–0.905 (ตาราง 77 ภาคผนวก ข) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.777–0.981 (ตาราง 77 ภาคผนวก ข) และความสำเร็จในการสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.897–0.946

(ตาราง 77 ภาคผนวก ข)

7. นำผลที่ได้จากการทดสอบคุณภาพแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนเท่ากับกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์

2. ยื่นขอหนังสือราชการ จากคณะกรรมการบัณฑิตและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยทำการเริ่มส่งแบบสอบถาม ตั้งแต่วันที่ 5 สิงหาคม 2554 จำนวน 400 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบระยะเวลา 30 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 75 ฉบับ และเมื่อครบกำหนดวันที่ 5 ตุลาคม 2554 ได้สำรวจความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับพร้อมจัดทำรูปแบบการรับคืนแบบสอบถาม ปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาอีกจำนวน 39 ฉบับ รวมจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับทั้งสิ้นจำนวน 114 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 60 วัน และมีจำนวนแบบสอบถามที่ถูกดักกลับเนื่องจากย้ายกิจการไม่ทราบที่อยู่ใหม่ จำนวน 7 ฉบับ ดังนั้นแบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลมีจำนวน 107 ฉบับ

5. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน จำนวน 107 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 27.22 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง (ดังตาราง 1) ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ที่เสนอว่า การใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลควรมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 3 และ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกลักษณะที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 103)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2546 : 103)

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 6 และ 7 เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกลักษณะที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศ จำแนกตามเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบพหุคูณ (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 8 ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างบุคลิกลักษณะที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
 - 1.1 ร้อยละ (Percentages)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม
 - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation
 - 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของแต่ละด้าน ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIF)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่
 - 4.1 t-test
 - 4.2 F-test (ANOVA and MANOVA)
 - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
 - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
 - 4.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้กำหนด สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจงแบบ F-distribution
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาคูณ
Adj R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
GP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม
EP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น
KA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ
AD	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม
AR	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยรวม

IT	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้
IF	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
PP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านศักยภาพในการสอบบัญชี
ES	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย
AS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
GA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย
PU	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร
AP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี
PS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

ตอนที่ 8 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์ทำงานด้านอื่น

ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	47	43.93
1.2 หญิง	60	56.07
รวม	107	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	19	17.76
2.2 36-40 ปี	16	14.95
2.3 มากกว่า 40 ปี	72	67.29
รวม	107	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	48	44.86
3.2 สมรส	56	52.34
3.3 หม้าย/หย่าร้าง	3	2.80
รวม	107	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรี	44	41.12
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	63	58.88
รวม	107	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
5. รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน		
5.1 ต่ำกว่า 20,000 บาท	8	7.48
5.2 20,001–40,000 บาท	21	19.63
5.3 40,001–60,000 บาท	24	22.43
5.4 มากกว่า 60,000 บาท	54	50.47
รวม	107	100.00
6. ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี		
6.1 น้อยกว่า 3 ปี	11	10.28
6.2 3-6 ปี	19	17.76
6.3 7-9 ปี	27	25.23
6.4 มากกว่า 9 ปี	50	46.73
รวม	107	100.00
7. ประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)		
7.1 รับทำบัญชี	78	32.36
7.2 การตรวจสอบภายใน	23	9.54
7.3 คณะกรรมการตรวจสอบบัญชี	4	1.66
7.4 การวางระบบบัญชี	40	16.60
7.5 อาจารย์	21	8.72
7.6 ที่ปรึกษาด้านบัญชี	55	22.82
7.7 อื่น ๆ เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้จัดการ เป็นต้น	20	8.30
รวม	241	100.00

จากตาราง 2 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 56.07) อายุมากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 67.29) รองลงมา อายุไม่น้อยกว่า 30 ปี (ร้อยละ 17.76) สถานภาพสมรส (ร้อยละ 52.34) รองลงมาโสด (ร้อยละ 44.86) ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 58.88) รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 60,000 บาท (ร้อยละ 50.47) รองลงมา 40,001–60,000 บาท (ร้อยละ 22.43) ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี มากกว่า 9 ปี (ร้อยละ 46.73) รองลงมา 7-9 ปี (ร้อยละ 25.23) และประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร รับทำบัญชี (ร้อยละ 32.36) รองลงมาที่ปรึกษาด้านบัญชี (ร้อยละ 22.82).

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตาราง 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความเข้าใจผู้อื่น	4.16	0.42	มาก
2. ด้านความรู้ความสามารถ	4.42	0.46	มาก
3. ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	4.13	0.49	มาก
โดยรวม	4.24	0.39	มาก

จากตาราง 3 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.24$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความรู้ความสามารถ ($\bar{X} = 4.42$) ด้านความเข้าใจผู้อื่น ($\bar{X} = 4.16$) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.13$)

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่นเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านตระหนักถึงการมีความเข้าอกเข้าใจ และพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ	4.25	0.55	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกันของเพื่อนร่วมงาน และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง	4.26	0.52	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นในผลการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องและเพื่อนร่วมงาน	3.92	0.59	มาก
4. ท่านมุ่งมั่นในการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต	4.22	0.57	มาก
โดยรวม	4.16	0.42	มาก

จากตาราง 4 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดี

ด้านความเข้าใจผู้อื่น อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกันของเพื่อนร่วมงาน และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.26$) ท่านตระหนักถึงการมีความเข้าใจและพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.25$) และท่านมุ่งเน้นในการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ และนำไปปรับใช้ในอนาคต ($\bar{X} = 4.22$)

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้	4.42	0.55	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป	4.46	0.55	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	4.36	0.58	มาก
4. ท่านตระหนักถึงการมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.44	0.55	มาก
โดยรวม	4.42	0.46	มาก

จากตาราง 5 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีด้านความรู้ความสามารถ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป ($\bar{X} = 4.46$) ท่านตระหนักถึงการมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.44$) และท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 4.42$)

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมเป็นรายข้อ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานให้เกิดความยืดหยุ่นเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม และทันกาล	4.06	0.64	มาก
2. ท่านตระหนักถึงการกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดภายใต้สภาวะการที่แตกต่างกัน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้	4.06	0.61	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน	4.21	0.61	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิสัมพันธ์กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน	4.17	0.61	มาก
5. ท่านตระหนักถึงการบริหารตนเองโดยใช้เทคนิคเฉพาะตัว เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.16	0.63	มาก
โดยรวม	4.13	0.49	มาก

จากตาราง 6 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านเชื่อมั่นในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน ($\bar{X} = 4.21$) ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิสัมพันธ์กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.17$) และท่านตระหนักถึงการบริหารตนเองโดยใช้เทคนิคเฉพาะตัว เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.16$)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้	4.29	0.48	มาก
2. ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	4.23	0.49	มาก
3. ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	4.02	0.52	มาก
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	4.37	0.47	มาก
โดยรวม	4.23	0.42	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย ($\bar{X} = 4.37$) ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.29$) และด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.23$)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิงกับการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง	4.34	0.55	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นในการใช้เทคนิคการตรวจสอบบัญชีที่หลากหลาย เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ	4.17	0.62	มาก
3. ท่านตระหนักถึงการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอ เหมาะสม	4.33	0.56	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการพิจารณาหลักฐานที่ได้รับกับข้อมูลที่แท้จริง เพื่อให้มีเหตุผลประกอบการรับรองรายงานการตรวจสอบบัญชี และสามารถสอบทานได้	4.30	0.53	มาก
โดยรวม	4.29	0.48	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิงกับการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง ($\bar{X} = 4.34$) ท่านตระหนักถึงการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอ เหมาะสม ($\bar{X} = 4.33$) และท่านให้ความสำคัญกับการพิจารณาหลักฐานที่ได้รับกับข้อมูลที่เป็นจริง เพื่อให้มีเหตุผลประกอบการรับรองรายงานการตรวจสอบบัญชี และสามารถสอบทานได้ ($\bar{X} = 4.30$)

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ท่านไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีนั้น ๆ ทั้งทางตรงและทางอ้อม	4.14	0.62	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าทำการตรวจสอบโดยเท่าเทียมกัน	4.12	0.59	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตรงไปตรงมา	4.26	0.60	มาก
4. ท่านมุ่งเน้นในการรายงานผลการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและความลำเอียง	4.34	0.60	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ	4.28	0.61	มาก
โดยรวม	4.23	0.49	มาก

จากตาราง 9 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมุ่งเน้นในการรายงานผลการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและความลำเอียง ($\bar{X} = 4.34$) ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ ($\bar{X} = 4.28$) และท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตรงไปตรงมา ($\bar{X} = 4.26$)

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี
เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการสั่งการหรือการจัดทำ แนวการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมแก่ผู้ช่วยงานสอบบัญชี	4.03	0.58	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นในการติดตามความก้าวหน้าของงานตรวจสอบ และการทำงานของผู้ช่วยหรือเพื่อนร่วมงานอย่างต่อเนื่อง	3.93	0.61	มาก
3. ท่านตระหนักถึงการปรับปรุงแผนการสอบบัญชี ให้เหมาะสมอยู่เสมอ	4.02	0.67	มาก
4. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานเป็นทีม และมีการพัฒนา ตนเองอย่างต่อเนื่อง	4.08	0.66	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทานผลการปฏิบัติงาน ของผู้ช่วย เพื่อพิจารณาถึงผลการปฏิบัติงานที่ได้กับ แนวการสอบบัญชี	4.06	0.60	มาก
โดยรวม	4.02	0.52	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานเป็นทีม และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.08$) ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วยเพื่อพิจารณาถึงผลการปฏิบัติงานที่ได้กับแนวการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.06$) และท่านให้ความสำคัญกับการสั่งการหรือการจัดทำแนวการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมแก่ผู้ช่วยงานสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.03$)

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้รับไว้ ให้เสร็จทันเวลา โดยไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบ โดยไม่มีเหตุอันควร	4.46	0.51	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บความลับ/ข้อมูล ของกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าตรวจสอบ เว้นแต่กรณีเป็นพยานตามกฎหมาย	4.54	0.51	มากที่สุด
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้มา โดยไม่ได้ให้ประโยชน์ใด ๆ เป็นการจงใจให้บุคคลอื่น จัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ	4.11	0.80	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รวมถึงการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อผลประโยชน์ผู้อื่น	4.37	0.55	มาก
โดยรวม	4.37	0.47	มาก

จากตาราง 11 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ
คือ ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บความลับ/ข้อมูลของกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าตรวจสอบ
เว้นแต่กรณีเป็นพยานตามกฎหมาย ($\bar{X}$ = 4.54) และอยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ข้อ
โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้รับไว้
ให้เสร็จทันเวลา โดยไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบโดยไม่มีเหตุอันควร ($\bar{X}$ = 4.46) ท่านเชื่อมั่นว่า
ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รวมถึงการกระทำ
ใด ๆ ที่ขัดต่อผลประโยชน์ผู้อื่น ($\bar{X}$ = 4.37) และท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชี
ได้มาโดยไม่ได้ให้ประโยชน์ใด ๆ เป็นการจงใจให้บุคคลอื่นจัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ
($\bar{X}$ = 4.11)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย	4.01	0.55	มาก
2. ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร	3.82	0.62	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี	3.98	0.54	มาก
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	4.04	0.49	มาก
โดยรวม	3.96	0.48	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จ
ในการสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน
โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย
ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.04$) ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ($\bar{X} = 4.01$)
และด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.98$)

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย
เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย			
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้ รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องและประสบผลสำเร็จ ตามที่คาดหวัง	4.01	0.62	มาก
2. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ในการทำงาน อยู่เสมอเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มมากขึ้น	4.00	0.67	มาก
3. ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้ด้วย ความรวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ และเหมาะสมกับงาน	3.99	0.60	มาก

ตาราง 13 (ต่อ)

ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
4. ท่านมีการประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่ ๆ เพื่อนำมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพ	4.00	0.67	มาก
5. ท่านมีผลงานเป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและมีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	4.03	0.67	มาก
โดยรวม	4.01	0.54	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีผลงานเป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและมีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ($\bar{X} = 4.03$) ท่านสามารถปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องและประสบผลสำเร็จตามที่คาดหวัง ($\bar{X} = 4.01$) ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ในการทำงานอยู่เสมอเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ($\bar{X} = 4.00$) และท่านมีการประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่ ๆ เพื่อนำมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.00$)

ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร
เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถคาดคะเนและวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	3.76	0.70	มาก
2. ท่านมีการจัดหาทรัพยากรและงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานสอบอย่างสม่ำเสมอ	3.84	0.70	มาก
3. ท่านสามารถควบคุมการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ทำให้การปฏิบัติงานของท่านสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	3.79	0.69	มาก
4. ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างคุ้มค่า และสามารถนำมาใช้ได้อีกครั้ง	3.88	0.69	มาก
โดยรวม	3.82	0.62	มาก

จากตาราง 14 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างคุ้มค่า และสามารถนำมาใช้ได้อีกครั้ง ($\bar{X} = 3.88$) ท่านมีการจัดหาทรัพยากรและงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานสอบอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 3.84$) และท่านสามารถควบคุมการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ทำให้การปฏิบัติงานของท่านสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ($\bar{X} = 3.79$)

ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีส่วนร่วมในการปรับปรุงและพัฒนา การปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพ	3.90	0.74	มาก
2. ท่านสามารถจัดระบบการไหลเวียนของงานได้ อย่างเหมาะสมและเสริมสร้างความคล่องตัว ในกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม	3.80	0.71	มาก
3. ท่านสามารถควบคุมให้ผู้ได้บังคับบัญชาปฏิบัติ ตามขั้นตอน และกระบวนการสอบได้อย่างถูกต้อง	3.93	0.61	มาก
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจ ในการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง สมเหตุสมผล และทันกาล	4.13	0.58	มาก
5. ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถ ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบได้อย่างถูกต้อง	4.14	0.57	มาก
โดยรวม	3.98	0.54	มาก

จากตาราง 15 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.14$) ท่านสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง สมเหตุสมผล และทันกาล ($\bar{X} = 4.13$) และท่านสามารถควบคุมให้ผู้ได้บังคับบัญชาปฏิบัติตามขั้นตอน และกระบวนการสอบได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.93$)

ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจ
ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่าง มีประสิทธิภาพ มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา	4.07	0.59	มาก
2. ท่านได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงาน จากเพื่อนร่วมงานและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย	3.87	0.65	มาก
3. ท่านสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ แก่กิจการที่เข้าทำการตรวจสอบและสามารถใช้อ้างอิง ในการทำงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้	4.01	0.59	มาก
4. ท่านมีความพร้อมและเต็มใจให้ความช่วยเหลือ ให้ความร่วมมือในการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่เสมอ	4.19	0.53	มาก
โดยรวม	4.04	0.49	มาก

จากตาราง 16 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จ
ในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับ
ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีความพร้อมและเต็มใจให้ความช่วยเหลือ
ให้ความร่วมมือในการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.19$) ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี
ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา ($\bar{X} = 4.07$) และท่านสามารถ
ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่กิจการที่เข้าทำการตรวจสอบและสามารถใช้อ้างอิงในการทำงาน
ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้ ($\bar{X} = 4.01$)

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

5.1 เพศ

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

บุคลิกภาพที่ดี	ชาย		หญิง		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความเข้าใจผู้อื่น	4.15	0.44	4.17	0.40	-0.250	0.803
2. ด้านความรู้ความสามารถ	4.39	0.46	4.45	0.45	-0.567	0.572
3. ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	4.11	0.45	4.15	0.53	-0.351	0.727
รวม	4.22	0.38	4.25	0.40	-0.458	0.648

จากตาราง 17 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.2 อายุ

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

บุคลิกภาพที่ดี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.985	0.493	3.302	0.041*
	ภายในกลุ่ม	104	15.518	0.149		
	รวม	106	16.503			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 18 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 30-35 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม มากกว่าอายุมากกว่า 40 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 78 ภาคผนวก ค)

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	บุคลิกภาพที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	3 ด้าน	6.000	206.000	1.639	0.138
Wilks' lambda	3 ด้าน	6.000	204.000	1.636	0.139
Hotelling's trace	3 ด้าน	6.000	202.000	1.632	0.140
Roy's largest root	3 ด้าน	3.000	103.000	2.607	0.056

จากตาราง 19 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.3 สถานภาพ

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

บุคลิกภาพที่ดี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.157	0.078	0.499	0.608
	ภายในกลุ่ม	104	16.346	0.157		
	รวม	106	16.503			

จากตาราง 20 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	บุคลิกภาพที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	3 ด้าน	6.000	206.000	1.371	0.228
Wilks' lambda	3 ด้าน	6.000	204.000	1.360	0.233
Hotelling's trace	3 ด้าน	6.000	202.000	1.348	0.237
Roy's largest root	3 ด้าน	3.000	103.000	1.764	0.159

จากตาราง 21 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

บุคลิกภาพที่ดี	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความเข้าใจผู้อื่น	4.11	0.42	4.19	0.41	0.951	0.344
2. ด้านความรู้ความสามารถ	4.35	0.47	4.48	0.44	1.420	0.159
3. ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	4.04	0.49	4.20	0.49	1.704	0.091
รวม	4.17	0.39	4.29	0.39	1.613	0.110

จากตาราง 22 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.5 รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

บุคลิกภาพที่ดี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.386	0.129	0.823	0.484
	ภายในกลุ่ม	103	16.117	0.156		
	รวม	106	16.503			

จากตาราง 23 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	บุคลิกภาพที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	3 ด้าน	9.000	309.000	1.912	0.050
Wilks' lambda	3 ด้าน	9.000	245.958	1.954	0.045*
Hotelling's trace	3 ด้าน	9.000	299.000	1.981	0.041*
Roy's largest root	3 ด้าน	3.000	103.000	5.194	0.002*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 24 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน ($p>0.017$) (ตาราง 79 ภาคผนวก ค)

5.6 ประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชี

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)

บุคลิกภาพที่ดี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.101	0.034	0.210	0.889
	ภายในกลุ่ม	103	16.402	0.159		
	รวม	106	16.503			

จากตาราง 25 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	บุคลิกภาพที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	3 ด้าน	9.000	309.000	1.528	0.137
Wilks' lambda	3 ด้าน	9.000	245.958	1.560	0.128
Hotelling's trace	3 ด้าน	9.000	299.000	1.583	0.119
Roy's largest root	3 ด้าน	3.000	103.000	4.466	0.005*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 26 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา
รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

6.1 เพศ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม
และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ชาย		หญิง		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้	4.32	0.49	4.26	0.48	0.604	0.547
2. ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	4.22	0.50	4.23	0.48	-0.071	0.944
3. ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	4.03	0.53	4.22	0.41	0.144	0.885
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	4.36	0.49	4.37	0.45	-0.132	0.895
รวม	4.23	0.43	4.02	0.52	0.163	0.871

จากตาราง 27 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพ
ในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.2 อายุ

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

ความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.398	0.199	1.119	0.331
	ภายในกลุ่ม	104	18.520	0.178		
	รวม	106	18.919			

จากตาราง 28 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	8.000	204.000	0.560	0.810
Wilks' lambda	4 ด้าน	8.000	202.000	0.556	0.813
Hotelling's trace	4 ด้าน	8.000	200.000	0.553	0.815
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	0.883	0.477

จากตาราง 29 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.3 สถานภาพ

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.135	0.067	0.373	0.690
	ภายในกลุ่ม	104	18.784	0.181		
	รวม	106	18.919			

จากตาราง 30 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	8.000	204.000	0.488	0.864
Wilks' lambda	4 ด้าน	8.000	202.000	0.486	0.866
Hotelling's trace	4 ด้าน	8.000	200.000	0.483	0.868
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	0.814	0.519

จากตาราง 31 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้	4.21	0.44	4.34	0.51	1.349	0.180
2. ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	4.15	0.52	4.28	0.46	1.307	0.194
3. ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	3.94	0.48	4.09	0.55	1.460	0.147
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	4.34	0.50	4.39	0.44	-0.604	0.547
รวม	4.16	0.40	4.28	0.43	1.401	0.164

จากตาราง 32 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.5 รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.390	0.130	0.723	0.541
	ภายในกลุ่ม	103	18.529	0.180		
	รวม	106	18.919			

จากตาราง 33 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	12.000	306.000	0.601	0.841
Wilks' lambda	4 ด้าน	12.000	264.867	0.593	0.847
Hotelling's trace	4 ด้าน	12.000	296.000	0.586	0.853
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	1.080	0.370

จากตาราง 34 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

6.6 ประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชี

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.206	0.069	0.378	0.769
	ภายในกลุ่ม	103	18.713	0.182		
	รวม	106	18.919			

จากตาราง 35 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	12.000	306.000	0.856	0.592
Wilks' lambda	4 ด้าน	12.000	264.867	0.853	0.595
Hotelling's trace	4 ด้าน	12.000	296.000	0.850	0.599
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	1.966	0.105

จากตาราง 36 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสิทธิภาพงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตอนที่ 7 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ย
ต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

7.1 เพศ

ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	ชาย		หญิง		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย	4.06	0.54	3.97	0.54	0.848	0.398
2. ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร	3.80	0.65	3.83	0.59	-0.204	0.839
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี	4.00	0.61	3.97	0.48	0.320	0.749
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	3.94	0.54	4.11	0.44	-1.772	0.079
รวม	3.95	0.54	3.97	0.44	-0.183	0.855

จากตาราง 37 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการ
ปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

7.2 อายุ

ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	1.502	0.751	3.271	0.042*
	ภายในกลุ่ม	104	23.874	0.230		
	รวม	106	25.376			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุ 30-35 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม มากกว่า อายุ 36-40 ปี และมากกว่า 40 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 80 ภาคผนวก ค)

ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความสำเร็จ ในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	8.000	204.000	1.690	0.103
Wilks' lambda	4 ด้าน	8.000	202.000	1.681	0.105
Hotelling's trace	4 ด้าน	8.000	200.000	1.672	0.107
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	2.353	0.059

จากตาราง 39 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จ ตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

7.3 สถานภาพ

ตาราง 40 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

ความสำเร็จ ในการสอบบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.167	0.084	0.345	0.709
	ภายในกลุ่ม	104	25.208	0.242		
	รวม	106	25.376			

จากตาราง 40 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 41 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความสำเร็จในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	8.000	204.000	1.267	0.263
Wilks' lambda	4 ด้าน	8.000	202.000	1.270	0.261
Hotelling's trace	4 ด้าน	8.000	200.000	1.272	0.260
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	2.208	0.073

จากตาราง 41 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

7.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 42 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย	3.85	0.51	4.12	0.54	2.672	0.009*
2. ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร	3.61	0.62	3.96	0.57	2.971	0.004*
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี	3.92	0.59	4.02	0.51	-0.986	0.327
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	3.93	0.50	4.11	0.47	1.839	0.069
รวม	3.83	0.50	4.05	0.46	2.434	0.017*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย และด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร มากกว่า การศึกษาระดับปริญญาตรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

7.5 รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 43 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

ความสำเร็จ ในการสอบบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.183	0.728	3.232	0.025*
	ภายในกลุ่ม	103	23.192	0.225		
	รวม	106	25.376			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม มากกว่า รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน 20,001-40,000 บาท และ 40,001-60,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 81 ภาคผนวก ค)

ตาราง 44 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความสำเร็จ ในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	12.000	306.000	2.067	0.019*
Wilks' lambda	4 ด้าน	12.000	264.867	2.111	0.017*
Hotelling's trace	4 ด้าน	12.000	296.000	2.141	0.015*
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	4.978	0.001*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้านแตกต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
การมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการ
ปฏิบัติการสอบบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 82 ภาคผนวก ค)
จึงทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จ
ในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร มากกว่า รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน
น้อยกว่า 20,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 83 ภาคผนวก ค)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี
มากกว่า รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน 20,001-40,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013
(ตาราง 84 ภาคผนวก ค)

7.6 ประสิทธิภาพการทำงานด้านการสอบบัญชี

ตาราง 45 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพการทำงานด้านการสอบบัญชี
แตกต่างกัน (ANOVA)

ความสำเร็จ ในการสอบบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.306	0.102	0.419	0.740
	ภายในกลุ่ม	103	25.070	0.243		
	รวม	106	25.376			

จากตาราง 45 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสิทธิภาพการทำงานด้านการสอบบัญชี
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน
($p > 0.05$)

ตาราง 46 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพการทำงานด้านการสอบบัญชี
แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ความสำเร็จ ในการสอบบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's trace	4 ด้าน	12.000	306.000	0.390	0.967
Wilks' lambda	4 ด้าน	12.000	264.867	0.385	0.968
Hotelling's trace	4 ด้าน	12.000	296.000	0.381	0.970
Roy's largest root	4 ด้าน	4.000	102.000	0.802	0.526

จากตาราง 46 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสิทธิภาพการทำงานด้านการสอบบัญชี
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน
ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการ
ปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตอนที่ 8 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐาน ดังนี้

H_1 : บุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_2 : บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_3 : บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_4 : บุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_5 : บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_6 : บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_7 : ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_8 : ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_9 : ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

H_{10} : ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 47 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	AR	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	4.23	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.42	0.42	0.46	0.49	
AR	-	0.535*	0.748*	0.716*	
EP		-	0.531*	0.626*	1.730
KA			-	0.631*	1.751
AD				-	2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 47 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งค่านี้น้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.535-0.748 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) ได้ดังนี้

$$AR = 0.759 + 0.036EP + 0.443KA + 0.329AD$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 66.283$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.649 (ตาราง 48) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) ปรากฏผลดังตาราง 48

ตาราง 48 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.759	0.272	2.794	0.006*
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.036	0.076	0.471	0.639
ด้านความรู้ความสามารถ	0.443	0.070	6.348	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.329	0.070	4.697	0.000*
F = 66.283 p = 0.000 Adj R ² = 0.649				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 48 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 3 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.651 (ตาราง 85 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$AR = 0.814 + 0.451KA + 0.344AD$$

ตาราง 49 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	IT	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	4.29	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.48	0.42	0.46	0.49	
IT		0.481*	0.706*	0.575*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 49 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้ (IT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.481-0.706 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้าง สมการพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) ได้ดังนี้

$$IT = 0.599 + 0.088EP + 0.588KA + 0.175AD$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 38.611$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.516 (ตาราง 50) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) ปรากฏผลดังตาราง 50

ตาราง 50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.599	0.370	1.618	0.109
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.088	0.103	0.851	0.397
ด้านความรู้ความสามารถ	0.588	0.095	6.187	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.175	0.095	1.831	0.070

$$F = 38.611 \quad p = 0.000 \quad Adj R^2 = 0.516$$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 50 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.494 (ตาราง 86 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$IT = 0.969 + 0.751KA$$

ตาราง 51 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	IF	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	4.23	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.49	0.42	0.46	0.49	
IF		0.412*	0.631*	0.660*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 51 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.412-0.660 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ได้ดังนี้

$$IF = 0.905 - 0.099EP + 0.404KA + 0.472AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 36.674$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.502 (ตาราง 52) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ปรากฏผลดังตาราง 52

ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.905	0.379	2.388	0.019*
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	-0.099	0.105	-0.944	0.347
ด้านความรู้ความสามารถ	0.404	0.097	4.151	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.472	0.098	4.830	0.000*
$F = 36.674$ $p = 0.000$ $\text{Adj } R^2 = 0.502$				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 52 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 3 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.503 (ตาราง 87 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$IF = 0.751 + 0.384KA + 0.431AD$$

ตาราง 53 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	PP	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	4.02	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.52	0.42	0.46	0.49	
PP		0.424*	0.571*	0.600*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 53 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.424-0.600 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) ได้ดังนี้

$$PP = 0.635 + 0.010EP + 0.366KA + 0.418AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 25.035$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.405 (ตาราง 54) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) ปรากฏผลดังตาราง 54

ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.635	0.443	1.431	0.156
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.010	0.123	0.084	0.933
ด้านความรู้ความสามารถ	0.366	0.114	3.211	0.002*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.418	0.114	3.656	0.000*
F = 25.035 p = 0.000 Adj R ² = 0.405				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 54 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 3 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.411 (ตาราง 88 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PP = 0.368KA + 0.423AD$$

ตาราง 55 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	ES	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	4.37	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.47	0.42	0.46	0.49	
ES		0.512*	0.643*	0.604*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 55 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.512-0.643 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ได้ดังนี้

$$ES = 0.898 + 0.144EP + 0.414KA + 0.252AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 32.869$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.474 (ตาราง 56) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตามความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ปรากฏผลดังตาราง 56

ตาราง 56 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.898	0.370	2.428	0.017*
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.144	0.103	1.398	0.165
ด้านความรู้ความสามารถ	0.414	0.095	4.358	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.252	0.095	2.638	0.010*
$F = 32.869$ $p = 0.000$ $\text{Adj } R^2 = 0.474$				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 56 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 3 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.469 (ตาราง 89 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ES = 1.121 + 0.444KA + 0.311AD$$

ตาราง 57 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	AS	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	3.96	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.48	0.42	0.46	0.49	
AS	-	0.536*	0.571*	0.619*	
EP		-	0.531*	0.626*	1.730
KA			-	0.631*	1.751
AD				-	2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 57 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมิต้านน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.536-0.619 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้ดังนี้

$$AS = 0.475 + 0.217EP + 0.274KA + 0.332AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 28.936$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.442 (ตาราง 58) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ปรากฏผลดังตาราง 58

ตาราง 58 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.475	0.397	1.198	0.234
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.217	0.110	1.964	0.052
ด้านความรู้ความสามารถ	0.274	0.102	2.683	0.009*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.332	0.102	3.247	0.002*
F = 28.936 p = 0.000 Adj R ² = 0.442				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 58 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 3 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.426 (ตาราง 90 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$AS = 0.811 + 0.319KA + 0.421AD$$

ตาราง 59 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	GA	EP	KA	AD	VIF
X	4.01	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.54	0.42	0.46	0.49	
GA		0.447*	0.524*	0.551*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 59 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.447-0.551 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ได้ดังนี้

$$GA = 0.595 + 0.140EP + 0.319KA + 0.344AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 19.488$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.344 (ตาราง 60) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ปรากฏผลดังตาราง 60

ตาราง 60 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.595	0.481	1.237	0.219
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.140	0.134	1.043	0.299
ด้านความรู้ความสามารถ	0.319	0.124	2.582	0.011*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.344	0.124	2.773	0.007*

$$F = 19.488 \quad p = 0.000 \quad Adj R^2 = 0.344$$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 60 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 5 และ 6 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP)

ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.343 (ตาราง 91 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$GA = 0.348KA + 0.401AD$$

ตาราง 61 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	PU	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	3.82	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.62	0.42	0.46	0.49	
PU		0.438*	0.429*	0.487*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 61 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.429-0.487 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ได้ดังนี้

$$PU = 0.347 + 0.270EP + 0.216KA + 0.337AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 13.422$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.260 (ตาราง 62) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ปรากฏผลดังตาราง 62

ตาราง 62 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.347	0.580	0.599	0.550
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.270	0.161	1.676	0.097
ด้านความรู้ความสามารถ	0.216	0.149	1.448	0.151
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.337	0.150	2.253	0.026*

$F = 13.422$ $p = 0.000$ $\text{Adj } R^2 = 0.260$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 62 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 6 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.230 (ตาราง 92 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PU = 1.313 + 0.606AD$$

ตาราง 63 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	RP	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	3.98	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.54	0.42	0.46	0.49	
RP		0.529*	0.539*	0.596*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 63 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.529-0.596 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ได้ดังนี้

$$AP = 0.223 + 0.266EP + 0.265KA + 0.357AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 25.270$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.407 (ตาราง 64) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ปรากฏผลดังตาราง 64

ตาราง 64 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.223	0.457	0.488	0.626
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.266	0.127	2.094	0.039*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.265	0.117	2.261	0.026*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.357	0.118	3.034	0.003*
F = 25.270 p = 0.000 Adj R ² = 0.407				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 64 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 5 และ 6

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.407 (ตาราง 93 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AP = 0.266EP + 0.265KA + 0.357AD$$

ตาราง 65 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	PS	EP	KA	AD	VIF
$\bar{X}$	4.04	4.16	4.42	4.13	
S.D.	0.49	0.42	0.46	0.49	
PS		0.491*	0.544*	0.566*	
EP			0.531*	0.626*	1.730
KA				0.631*	1.751
AD					2.066

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 65 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.730-2.066 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.491-0.566 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ได้ดังนี้

$$PS = 0.736 + 0.191EP + 0.294KA + 0.291AD$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 22.306$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.376 (ตาราง 66) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระบุคลิกภาพที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตาม ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ปรากฏผลดังตาราง 66

ตาราง 66 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.736	0.426	1.728	0.087
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.191	0.118	1.616	0.109
ด้านความรู้ความสามารถ	0.294	0.110	2.689	0.008*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.291	0.110	2.649	0.009*

$$F = 22.306 \quad p = 0.000 \quad \text{Adj } R^2 = 0.376$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 66 พบว่า บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 และ 6 สำหรับบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น (EP) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS)

เมื่อนำบุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AD) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) เท่ากับ 0.367 (ตาราง 94 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PS = 1.033 + 0.334KA + 0.370AD$$

ตาราง 67 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จ
ในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	AS	IT	IF	PP	ES	VIF
$\bar{X}$	3.96	4.29	4.23	4.02	4.37	
S.D.	0.48	0.48	0.49	0.52	0.47	
AS	-	0.607*	0.640*	0.671*	0.603*	
IT		-	0.646*	0.706*	0.635*	2.598
IF			-	0.622*	0.698*	2.484
PP				-	0.495*	2.215
ES					-	2.213

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 67 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.213-2.598 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585).

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.603-0.671 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้ดังนี้

$$AS = 0.373 + 0.049IT + 0.191IF + 0.366PP + 0.250ES$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 33.116$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.548 (ตาราง 68) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ปรากฏผลดังตาราง 68

ตาราง 68 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.373	0.328	1.137	0.258
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้	0.049	0.105	0.471	0.639
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	0.191	0.102	1.876	0.064
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.366	0.090	4.082	0.000*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.250	0.101	2.477	0.015*
F = 33.116 p = 0.000 Adj R ² = 0.548				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 68 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 9 และ 10 สำหรับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) และด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS)

เมื่อนำความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.539 (ตาราง 95 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AS = 0.456PP + 0.374ES$$

ตาราง 69 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีอาชีพในประเทศไทย

ตัวแปร	GA	IT	IF	PP	ES	VIF
$\bar{X}$	4.01	4.29	4.23	4.02	4.37	
S.D.	0.54	0.48	0.49	0.52	0.47	
GA	-	0.584*	0.636*	0.612*	0.564*	
IT		-	0.646*	0.706*	0.635*	2.598
IF			-	0.622*	0.698*	2.484
PP				-	0.495*	2.215
ES					-	2.213

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 69 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.213-2.598 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.564-0.636 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ได้ดังนี้

$$GA = 0.205 + 0.104IT + 0.306IF + 0.300PP + 0.195ES$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 25.853$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.484 (ตาราง 70) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ปรากฏผลดังตาราง 70

ตาราง 70 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.205	0.391	0.524	0.601
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและ ตรวจสอบได้	0.104	0.126	0.830	0.408
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	0.306	0.122	2.522	0.013*
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.300	0.107	2.800	0.006*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.195	0.121	1.616	0.109
F = 25.853 p = 0.000 Adj R ² = 0.484				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 70 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) และด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8 และ 9 สำหรับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA)

เมื่อนำความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) และด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (GA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.471 (ตาราง 96 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$GA = 0.459IF + 0.365PP$$

ตาราง 71 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	PU	IT	IF	PP	ES	VIF
$\bar{X}$	3.82	4.29	4.23	4.02	4.37	
S.D.	0.62	0.48	0.49	0.52	0.47	
PU		0.521*	0.523*	0.558*	0.472*	
IT			0.646*	0.706*	0.635*	2.598
IF				0.622*	0.698*	2.484
PP					0.495*	2.215
ES						2.213

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 71 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.213-2.598 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.472-0.558 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ได้ดังนี้

$$PU = 0.106 + 0.138IT + 0.208IF + 0.367PP + 0.175ES$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 15.668$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.356 (ตาราง 72) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ปรากฏผลดังตาราง 72

ตาราง 72 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.106	0.496	0.214	0.831
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและ ตรวจสอบได้	0.138	0.159	0.869	0.387
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	0.208	0.154	0.1348	0.181
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.367	0.136	2.697	0.008*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.175	0.153	1.142	0.256
F = 15.668 p = 0.000 Adj R ² = 0.356				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 72 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 9 สำหรับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) ด้านเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU)

เมื่อนำความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (PU) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.305 (ตาราง 97 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PU = 1.185 + 0.655PP$$

ตาราง 73 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	AP	IT	IF	PP	ES	VIF
$\bar{X}$	3.98	4.29	4.23	4.02	4.37	
S.D.	0.54	0.48	0.49	0.52	0.47	
AP		0.566*	0.564*	0.660*	0.549*	
IT			0.646*	0.706*	0.635*	2.598
IF				0.622*	0.698*	2.484
PP					0.495*	2.215
ES						2.213

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 73 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระความสำเร็จในการสอบบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.213-2.598 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความสำเร็จในการสอบบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.549-0.660 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ได้ดังนี้

$$AP = 0.283 + 0.031IT + 0.099IF + 0.482PP + 0.277ES$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 26.009$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.486 (ตาราง 74) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความสำเร็จในการสอบบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ปรากฏผลดังตาราง 74

ตาราง 74 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.283	0.391	0.723	0.471
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและ ตรวจสอบได้	0.031	0.125	0.245	0.807
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	0.099	0.121	0.820	0.414
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.482	0.107	4.502	0.000*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.277	0.120	2.295	0.024*
F = 26.009 p = 0.000 Adj R ² = 0.486				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 74 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก ต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 9 และ 10 สำหรับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) และด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) เมื่อนำความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี (AP) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.491 (ตาราง 98 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AP = 0.530PP + 0.343ES$$

ตาราง 75 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	PS	IT	IF	PP	ES	VIF
$\bar{X}$	4.04	4.29	4.23	4.02	4.37	
S.D.	0.49	0.48	0.49	0.52	0.47	
PS		0.475*	0.547*	0.545*	0.560*	
IT			0.646*	0.706*	0.635*	2.598
IF				0.622*	0.698*	2.484
PP					0.495*	2.215
ES						2.213

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 75 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.213-2.598 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.475-0.560 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ได้ดังนี้

$$PS = 0.896 - 0.075IT + 0.150IF + 0.318PP + 0.355ES$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 32.869$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.396 (ตาราง 76) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ปรากฏผลดังตาราง 76

ตาราง 76 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.896	0.385	2.330	0.022*
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและ ตรวจสอบได้	-0.075	0.123	-0.611	0.543
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	0.150	0.119	1.256	0.212
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.318	0.105	3.014	0.003*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.355	0.119	2.994	0.003*
F = 18.409 p = 0.000 Adj R ² = 0.396				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 76 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) มีความสัมพันธ์และผลกระทบบเชิงบวก ต่อความสำเร็จในสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 9 และ 10 สำหรับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) และด้านเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS)

เมื่อนำความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จ ในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (PS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.396 (ตาราง 99 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$PS = 0.920 + 0.333PP + 0.407ES$$

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการสรุป และมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดีกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
5. เพื่อศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
6. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
7. เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
8. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดีกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
9. เพื่อศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
10. เพื่อเปรียบเทียบบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
11. เพื่อเปรียบเทียบความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
12. เพื่อเปรียบเทียบความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน



สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 60,000 บาท ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีมากกว่า 9 ปี และประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ รับทำบัญชี

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจผู้อื่น เช่น ให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกันของเพื่อนร่วมงาน และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ท่านตระหนักถึงการมีความเข้าใจและพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ และท่านมุ่งมั่นในการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต เป็นต้น ด้านความรู้ความสามารถ เช่น ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป ท่านตระหนักถึงการมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับได้ เป็นต้น และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม เช่น ท่านเชื่อมั่นในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ต้องตามมาตรฐาน ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิสัมพันธ์กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน และท่านตระหนักถึงการบริหารตนเองโดยใช้เทคนิคเฉพาะตัวเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้ เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิงกับการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง ท่านตระหนักถึงการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอเหมาะสม และท่านให้ความสำคัญกับการพิจารณาหลักฐานที่ได้รับกับข้อมูลที่เป็นจริง เพื่อให้มีเหตุผลประกอบการรับรองรายงานการตรวจสอบบัญชี และสามารถสอบทานได้ เป็นต้น ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เช่น ท่านมุ่งมั่นในการรายงานผลการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและความลำเอียง ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ และท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วนตรงไปตรงมา เป็นต้น ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี เช่น ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานเป็นทีม และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วย เพื่อพิจารณาถึงผลการปฏิบัติงานที่ได้กับแนวการสอบบัญชี และท่านให้ความสำคัญ

กับการสั่งการหรือการจัดทำแนวการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมแก่ผู้ช่วยงานสอบบัญชี เป็นต้น และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บความลับหรือข้อมูลของกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าตรวจสอบ เว้นแต่กรณีเป็นพยานตามกฎหมาย ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้ให้เสร็จทันเวลา โดยไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยไม่มีเหตุอันควร และท่านเชื่อมั่นว่า ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รวมถึงการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อผลประโยชน์ผู้อื่น เป็นต้น

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย เช่น ท่านมีผลงานเป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและมีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ท่านสามารถปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องและประสบผลสำเร็จตามที่คาดหวัง ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ในการทำงานอยู่เสมอเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เป็นต้น ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร เช่น ท่านใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดได้อย่างคุ้มค่าและสามารถนำมาใช้ได้อีกครั้ง ท่านมีการจัดหาทรัพยากรและงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานสอบอย่างสม่ำเสมอ และท่านสามารถควบคุมการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ทำให้การปฏิบัติงานของท่านสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ เป็นต้น ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี เช่น ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ท่านสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการสอบบัญชีได้ถูกต้อง สมเหตุสมผล และทันกาล และท่านสามารถควบคุมให้ผู้ได้บังคับบัญชาปฏิบัติตามขั้นตอนและกระบวนการสอบได้อย่างถูกต้อง เป็นต้น และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ท่านมีความพร้อมและเต็มใจให้ความช่วยเหลือ ให้ความร่วมมือในการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่เสมอ ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา และท่านสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่กิจการที่เข้าทำการตรวจสอบและสามารถใช้อำนาจในการทำงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้ เป็นต้น

5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 30-35 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม มากกว่า อายุมากกว่า 40 ปี และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน

6. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน

7. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุ 30-35 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม มากกว่า อายุ 36-40 ปี และมากกว่า 40 ปี และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหา และใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย และด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร มากกว่า การศึกษาในระดับปริญญาตรี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม มากกว่า รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน 20,001-40,000 บาท และ 40,001-60,000 บาท ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหา และใช้ปัจจัยทรัพยากร มากกว่า รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 20,000 บาท และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี มากกว่า รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน 20,001-40,000 บาท

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ และประสบการณ์ทำงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน

8. บุคลิกภาพที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม (AR) ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ (KA) และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AP) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$AR = 0.814 + 0.451KA + 0.344AD$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน พบว่า

1) ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้

$$IT = 0.969 + 0.751KA$$

2) ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

$$IF = 0.751 + 0.384KA + 0.431AD$$

3) ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี

$$PP = 0.368KA + 0.423AD$$

4) ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย

$$ES = 1.121 + 0.444KA + 0.311AD$$

9. บุคลิกภาพที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ (KA) ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม (AP) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$AS = 0.811 + 0.319KA + 0.421AD$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน พบว่า

- 1) ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

$$GA = 0.348KA + 0.401AD$$

- 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร

$$PU = 1.313 + 0.606AD$$

- 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี

$$AP = 0.223 + 0.266EP + 0.265KA + 0.357AD$$

- 4) ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

$$PS = 1.033 + 0.334KA + 0.370AD$$

10. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม (AS) ได้แก่ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$AS = 0.456PP + 0.374ES$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้าน พบว่า

- 1) ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

$$GA = 0.459IF + 0.365PP$$

- 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร

$$PU = 1.185 + 0.655PP$$

- 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี

$$AP = 0.530PP + 0.343ES$$

- 4) ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

$$PS = 0.920 + 0.333PP + 0.407ES$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเข้าอกเข้าใจ และพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่น ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ ให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิหน้าที่ และความเท่าเทียมกัน และมีความเชื่อมั่นในผลการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของผู้ที่ส่วนเกี่ยวข้อง และเพื่อนร่วมงาน รวมทั้งมีการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ยังให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชี อย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้ และให้ความสำคัญ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรอง โดยทั่วไป ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มีการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ และสามารถนำไปใช้ ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงาน ให้เกิดความยืดหยุ่นเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม และทันกาล และที่สำคัญ ได้มีการกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดในสภาวะการที่แตกต่างกัน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ที่ต้องการได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยและศิลปพร ศรีจันทเพชร (2546) กล่าวว่า หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องตรวจสอบตามแนวทางและวิธีการ ที่กรมสรรพากรกำหนด โดยเน้นการทดสอบความถูกต้องแสดงข้อมูลและรายการถูกต้องเป็นจริง ตรงตามเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้องเชื่อถือได้ ต้องตรวจสอบความถูกต้อง ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องมีความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาต่าง ๆ และหาทางแก้ปัญหาเหล่านั้นโดยมีเหตุผล ในการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ โดยต้องอาศัยความชำนาญและไหวพริบด้วย

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชีโดยรวมด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ให้ความสำคัญกับการพิจารณาหลักฐานที่ได้รับกับข้อมูลที่เป็นจริง เพื่อให้มีเหตุผลประกอบการรับรองรายงานการตรวจสอบบัญชี และสามารถสอบทานได้ และ มีการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีการใช้เทคนิคการตรวจสอบบัญชีที่ หลากหลาย เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ รวมทั้งมีการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในการรายงานผลการตรวจสอบ และมีการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตรงไปตรงมา ให้ความสำคัญกับกิจการหรือลูกค้าที่ได้เข้าทำการตรวจสอบโดยเท่าเทียมกัน และได้มีการสอบทาน ผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วย เพื่อพิจารณาถึงผลการปฏิบัติงานที่ได้กับแนวการสอบบัญชี

มีการปฏิบัติงานเป็นทีม และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเหมาะสมอยู่เสมอ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้ให้เสร็จทันเวลา โดยไม่ละทิ้ง การปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยไม่มีเหตุอันควร และให้ความสำคัญกับการเก็บความลับของกิจการหรือ ลูกค้าที่ท่านได้เข้าตรวจสอบ เว้นแต่กรณีเป็นพยานตามกฎหมาย และไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับ กิจการใด ๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รวมถึงการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อ ผลประโยชน์ผู้อื่น สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2546 : 2-17) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีต้องยึดถือจรรยาบรรณของวิชาชีพสอบบัญชี (Professional Ethics) เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ สอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่ลูกค้าและสาธารณชนที่จะเชื่อถือและไว้วางใจในผลงาน ของผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี ซึ่งจะประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มรรยาทต่อลูกค้า มรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และมรรยาททั่วไป นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีจะต้องมีการควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชีควบคู่ไปด้วย เพื่อจะทำให้ผู้สอบบัญชีมั่นใจว่างานตรวจสอบได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน การสอบบัญชีรับรองทั่วไป และสอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี (2554 : เว็บไซต์) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีต้องได้รับการศึกษาอบรมทางการบัญชีมาโดยเฉพาะ และต้องมีความรู้ ความสามารถเกี่ยวกับการสอบบัญชีตลอดแล้วผู้สอบบัญชีควรมีคุณสมบัติทางด้านวิชาชีพโดยตรง และทางด้านอื่น ๆ ได้แก่ ความซื่อสัตย์และศักดิ์ศรีของวิชาชีพ ต้องรู้จักธุรกิจของลูกค้า เป็นต้น

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชี โดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง และประสบผลสำเร็จตามที่คาดหวัง มีผลงานเป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและมีความมุ่งมั่น ที่จะทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ภายใต้การใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงานและมาตรฐาน ที่กำหนดทำให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มีส่วนร่วมในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานทำให้เกิดผลงาน ที่มีประสิทธิภาพ และได้มีการจัดระบบการไหลเวียนของงานได้อย่างเหมาะสมและเสริมสร้าง ความคล่องตัวในกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม รวมทั้งสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจ ในการสอบบัญชีได้ถูกต้อง สมเหตุสมผล และทันกาล และมีการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา ได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงาน จากเพื่อนร่วมงานและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย และได้มีการให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ แก่กิจการที่เข้าทำการตรวจสอบและสามารถใช้อำนาจในการทำงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ นฤมล สุ่นสวัสดิ์ (2549 : 20) กล่าวว่า การพิจารณาความสำเร็จที่ได้ จากการทำงานของตนเองนั้น สามารถทำได้โดยวัดจากความสามารถปฏิบัติงานได้ติดตามคำพรรณนางาน ในหน้าที่งานที่ตนรับผิดชอบมากเพียงใด และการที่จะทำงานได้ดีนั้น เนื่องจากได้รับความรู้ ทักษะใหม่ ๆ เข้ามาใช้อย่างต่อเนื่อง ความรู้ และทักษะเหล่านั้นเป็นพลังเพิ่มให้เกิดการเปลี่ยนแปลง และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และสอดคล้องกับแนวคิดของ สุพานี สฤษฏ์วานิช (2544) กล่าวว่า

คนแต่ละคนจะมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้สำเร็จแตกต่างกันไป คนที่มีความต้องการที่จะประสบความสำเร็จสูงนั้น จะมีความพยายามทำงานให้ดีขึ้นเรื่อย ๆ พยายามเอาชนะอุปสรรค ต้องการให้ งานสำเร็จลงด้วยความสามารถของตนเอง คนเหล่านี้จึงชอบงานที่ท้าทาย ไม่ชอบงานง่าย ๆ ชอบงาน ที่มีโอกาสสำเร็จสูง

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพ ที่ดีโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจากบุคลิกภาพที่ดี เป็นเอกลักษณ์ของบุคคล บุคลิกภาพเป็น ลักษณะเฉพาะที่ทำให้บุคคลแตกต่างจากบุคคลอื่นที่ประกอบด้วยลักษณะทางกายและทางจิตของบุคคล ที่แสดงพฤติกรรมเพื่อตอบสนองต่อสิ่งเร้าภายนอกในสถานการณ์ต่าง ๆ จึงทำให้บุคคลหนึ่ง ไม่เหมือนบุคคลอื่น ทั้งนี้หากเมื่อบุคคลสามารถที่จะดำเนินชีวิตในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกัน ผ่านประสบการณ์ที่แตกต่าง ก็จะมีการปรับปรุงบุคลิกภาพนั้นให้ดีขึ้นตามลำดับ ซึ่งเมื่อบุคคลมีอายุ ที่มากขึ้นสังคมหรือประสบการณ์ก็จะสูงขึ้น การวางตัวก็จะมีควมน่าเกรงขามมากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้อง กับแนวคิดของ สุขาย ยังประสิทธิ์กุล (2548) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีคุณสมบัติ และได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 98/2544 เรื่อง กำหนดคุณสมบัติการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย และด้านการจัดหา และใช้ปัจจัยทรัพยากรแตกต่างกัน เนื่องจากบุคคลแต่ละคนมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ที่ได้ศึกษาไม่เหมือนกันและในแต่ละคนนั้นย่อมมีลักษณะหรือผลการปฏิบัติงานการสอบบัญชีแตกต่างกันออกไป ขึ้นอยู่กับความคิดหรือลักษณะเฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่จะนำเอาวิชาชีพ บวกกับเหตุการณ์ที่ประสบมาแล้วทำการวิเคราะห์ และสรุปเหตุผลที่ถูกต้องของตนเองต่อไป ดังนั้น การมีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่าปริญญาตรี ย่อมมีบุคลิกภาพที่ดี ที่แตกต่างกันออกไปขึ้นอยู่กับความรู้ที่มีและประสบการณ์ที่เก็บสะสมมาเรื่อย ๆ นอกจากนี้ บุคลิกภาพที่ดีในการทำงานย่อมขึ้นอยู่กับตัวบุคคลแต่ละคน ขึ้นอยู่ระดับการศึกษาของแต่ละบุคคล ที่จะแสวงหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง หากบุคคลใดมีความขยัน พัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องโดยการเข้ารับการฝึกอบรมมาโดยตลอด ย่อมเกิดบุคลิกภาพที่ดีเพื่อนำไปสู่ การพัฒนาสติปัญญาของตนเอง พัฒนางานและการพัฒนาสังคมต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ของ สุขาย ยังประสิทธิ์กุล (2548) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีคุณสมบัติและได้รับอนุญาต เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งเป็นไปตามคำสั่งของอธิบดีกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 98/2544 เรื่อง กำหนดคุณสมบัติการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งกระทรวงศึกษาธิการหรือทบวงมหาวิทยาลัย และสำนักงาน คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) รับรองเทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว และสอดคล้องกับแนวคิดของ สุธรรม รัตนโชติ (2552 : 60) กล่าวว่า การที่บุคคลมีความเข้าใจ และรู้จักตนเองได้ดีนั้น ย่อมแสดงให้เห็นว่าบุคคลสามารถประสานสัมพันธ์ระหว่างตนเอง และประสบการณ์แห่งความเป็นจริงที่มีอยู่ได้ ทำให้บุคคลไม่เกิดความขัดแย้งในตนเอง บุคลิกภาพที่เกิดขึ้นจะเป็นลักษณะของการช่วยให้มีความสัมพันธ์ที่ดีต่อสังคม แต่ในทางตรงข้าม

ถ้าบุคคลไม่สามารถที่จะมองตนเองได้สอดคล้องกับความเป็นจริงแล้ว ก็จะทำให้เกิดความขัดแย้งในตนเอง ทำให้ต้องดิ้นรนเพื่อลดความขัดแย้งในตนด้วยวิธีการต่าง ๆ เป็นเหตุให้บุคคลเกิดบุคลิกภาพ ในด้านของการต่อต้านสังคม ขาดความมั่นใจในตนเอง ขาดความนับถือตนเอง ดังนั้น การสร้างเสริม บุคลิกภาพจึงเป็นเรื่องที่จะเน้นเกี่ยวกับการให้บุคคลมีการรับรู้ตนเองได้ตามความเป็นจริงเพื่อบุคคล จะได้มีการมองตนเองอย่างถูกต้อง ซึ่งจะได้นำบุคลิกภาพที่พึงประสงค์ของสังคมต่อไป

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัว อย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน เนื่องจากบุคลิกภาพที่ดี เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นได้ทั้งจากภายใน และภายนอกตัวบุคคลที่สามารถเรียนรู้ได้ ปรับปรุงให้มีบุคลิกภาพที่ดีเพิ่มขึ้นได้ตามความเหมาะสม และสภาพแวดล้อม ดังนั้น ไม่ว่าเพศชายหรือหญิง จึงสามารถที่จะมีความเข้าใจผู้อื่น และสามารถปรับปรุงบุคลิกภาพของตนเองได้ไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์ (2545 : 25) กล่าวว่า ทักษะคิดและบุคลิกลักษณะ เป็นองค์ประกอบ ที่ช่วยเสริมสร้างความคิด การพิจารณา เป็นเงื่อนไขสำคัญที่จะกำหนดว่าแต่ละคนมีความสามารถ ในการคิดวิเคราะห์ได้มากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของแต่ละบุคคล และสอดคล้องกับ งานวิจัยของ Malouff และคณะ (2009 : Abstract) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพ ของแต่ละบุคคลและความพึงพอใจในความสนิทสนมแบบพันธมิตรของแต่ละบุคคลที่ไม่ได้แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญเมื่อพิจารณาจากความเป็นชายหรือหญิงเนื่องจากผลของการทำการวิเคราะห์ (Meta-Analysis) ให้การสนับสนุนสำหรับโมเดลห้าปัจจัยของบุคลิกภาพในการทำความเข้าใจขอบเขต ที่สำคัญในชีวิตและความสัมพันธ์ใกล้ชิดในความสนิทสนมแบบพันธมิตร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัว อย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน เนื่องจากบุคคลมีการอยู่ร่วมกันเป็นสังคม ที่เริ่มจากจุดที่เล็กที่สุดคือ ครอบครัว สู่สังคมที่ใหญ่ที่สุดคือ ประเทศหรือโลก จึงทำให้บุคคลมีการเรียนรู้ที่จะอยู่ร่วมกัน มีการวางตัวตามสถานการณ์ได้อย่างเหมาะสมและเกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง สืบให้เห็นว่า การที่บุคคลใดมีสถานภาพที่เปลี่ยนไปก็ไม่ได้ส่งผลต่อบุคลิกภาพ เนื่องจากบุคคลมีการเรียนรู้ ที่จะอยู่ร่วมกันมาตั้งแต่ต้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนิจ ศรีวิหค (2542 : 27) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลเกิดขึ้นเนื่องจากมีผลประโยชน์เป็นแรงจูงใจในการแสดงพฤติกรรม ต่อกัน คนจะคำนึงถึงผลได้เสียที่จะเกิดขึ้นโดยใช้ประสบการณ์ในอดีตเป็นตัวกำหนดความสัมพันธ์ จะยังคงดำเนินอยู่ตราบดีที่บุคคลประเมินว่าส่วนที่ได้มากกว่าเสีย แต่ถ้าประเมินแล้วว่า การแลกเปลี่ยนนั้นไม่คุ้มค่า ความสัมพันธ์จะสิ้นสุดหรือเปลี่ยนรูปแบบไปจากเดิม หรืออะไรก็ได้ที่ถือว่า ได้ผลในทางบวกน่าจะเชื่อได้ว่ารางวัลยิ่งมากคนก็ยิ่งแสดงพฤติกรรมนั้น ๆ มากขึ้น แสดงให้เห็นได้ว่า ผู้สอบบัญชีที่มีสถานภาพเปลี่ยนแปลงไปจึงไม่มีส่งผลแต่อย่างใดต่อบุคลิกภาพที่ดี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีหน้าที่ เข้าทำการตรวจสอบบัญชีของลูกค้านับด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีการวางตัวอย่างเหมาะสมจึงเป็นสิ่งที่ดี ทำให้ลูกค้าหรือผู้ที่เข้ารับ

การตรวจสอบให้ความไว้วางใจ ให้ความเชื่อมั่นได้ แต่ความไว้วางใจนั้นไม่ได้มีผลต่อคำตอบแทน
ทั้งนี้คำตอบแทนสามารถวัดได้จากผลการตรวจสอบที่มีความเที่ยงธรรม และมีการปฏิบัติงานด้วย
ความมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ศิริขวัญ จันลาศรี (2551 : 137)
กล่าวว่า จากการดำเนินงานผู้สอบบัญชีภาษีอากรย่อมเกิดรายได้ที่แตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับความรู้
ความสามารถของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเอง ซึ่งหากผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีรายได้มากย่อมแสดง
ให้เห็นถึงความสามารถในการคิดวิเคราะห์การแก้ปัญหาในการทำงานดี มีการปฏิบัติงาน
อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการสืบหาข้อมูลที่ถูกต้องเป็นเหตุเป็นผลมากขึ้นเท่านั้น จะทำให้
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเองต้องการที่จะคงอยู่ในวิชาชีพนี้ต่อไป ดังนั้น การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนสูงจึงไม่สามารถชี้ให้เห็นได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีบุคลิกภาพที่ดี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีบุคลิกภาพที่ดีโดยรวม ด้านความเข้าใจผู้อื่น ด้านความรู้ความสามารถ
และด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสมไม่แตกต่างกัน เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีการสร้าง
ความสัมพันธ์กับผู้อื่น มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี เป็นมิตรกับบุคคลได้ทุกประเภท มีการปรับเปลี่ยน
พฤติกรรมและวางตัวอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงไปในทางที่ดี เช่น ให้ความร่วมมือ
กับบุคคลอื่นและแสวงหาความร่วมมือจากบุคคลอื่นได้ เป็นต้น ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องมีการเอาใจเขา
มาใส่ใจเรา เพราะบุคคลแต่ละคนมีแนวคิดที่หลากหลาย การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสบการณ์
การทำงานสูงนั้น เพราะมีการวางตัวอย่างเหมาะสม เข้าใจสถานการณ์ ซึ่งบุคลิกภาพของผู้สอบบัญชี
ที่มีความชำนาญการสอบบัญชีจึงมีลักษณะที่คล้ายคลึงกันเป็นไปในทิศทางเดียวกัน คือ มีความมั่นคง
ทางอารมณ์ มีเหตุมีผล เป็นต้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นางลักขณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์
(2545 : 4-5) กล่าวว่า การมีบุคลิกภาพที่ดีจะเป็นผลทำให้บุคคลนั้นมีลักษณะที่สำคัญ
ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินชีวิตในแง่มุมต่าง ๆ ดังนี้ 1) มีความสามารถในการรับรู้และเข้าใจ
ในสภาพความจริงได้อย่างถูกต้อง 2) การแสดงอารมณ์จะอยู่ในลักษณะและขอบเขตที่เหมาะสม
3) มีความสามารถในการสร้างความสัมพันธ์กับบุคคลอื่นและสังคมได้ดี 4) มีความสามารถ
ในการทำงานที่อำนวยความสะดวกต่อผู้อื่นและสังคมได้ 5) มีความรักและความผูกพันต่อผู้อื่น
6) มีความสามารถในการพัฒนาตนเองและพัฒนาการแสดงออกของตนต่อผู้อื่นได้ดีขึ้น
ดังนั้น การมีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีมากน้อยจึงไม่ได้มีผลทำให้บุคคลมีบุคลิกภาพที่ดีขึ้น
หรือน้อยลงแต่อย่างใด

5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
การมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณ
ต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน เนื่องจากความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับตัวผู้สอบบัญชี
ภาษีอากรแต่ละคน ที่จะแสวงหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง หากบุคคลใดมีความขยัน
พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยการเข้ารับการฝึกอบรมมาโดยตลอด ย่อมเกิดความน่าเชื่อถือ
หรือทันต่อเหตุการณ์ต่าง ๆ ในการสอบบัญชี เพื่อนำไปสู่การพัฒนาศักยภาพของตนเอง พัฒนางาน
และการพัฒนาสังคมต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปาริชาติ แสงพานิช (2545 : 41-42)
กล่าวว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลส่งผลต่อการทำงาน ที่เปรียบเสมือนตัวแปรที่ป้อนเข้าไปสิ่งนั้นคือ

ลักษณะทางประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ รวมไปถึงบุคลิกภาพ ค่านิยม ทัศนคติ ประสิทธิภาพ และความสามารถส่วนบุคคล ทุกคนทำงานเพื่อต้องการให้ผลงานที่ทำออกมามีคุณภาพ โดยไม่ขึ้นอยู่กับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ดังนั้น เพศหญิงหรือชายจึงไม่สามารถบ่งบอกถึงความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีได้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการตรวจสอบรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามความเป็นจริงที่ต้องแสดงหรือควรจะแสดง และสามารถพิสูจน์ได้เป็นสิ่งสำคัญที่จะก่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ซึ่งการทำให้สามารถวิเคราะห์รายการหรือตรวจสอบรายการได้อย่างแม่นยำ ถูกต้องนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีประสบการณ์หรือความเชี่ยวชาญในการดำเนินการตรวจสอบ หรือเรียกได้ว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีจะขึ้นอยู่กับอายุงานนั่นเอง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุดารัตน์ ศิริวงศ์ (2546 : บทคัดย่อ) พบว่า (1) ระยะเวลาปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน (2) ความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเองมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับผลการปฏิบัติงาน (3) ตัวแปรที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน คือ ระยะเวลาปฏิบัติงาน ดังนั้น อายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงไม่สามารถแสดงถึงความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีได้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน เนื่องจากความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นการนำเสนอข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้ด้วยการนำเสนอโดยปราศจากความลำเอียง ข้อมูลมีความเป็นกลาง เป็นข้อมูลที่จัดทำและนำเสนอโดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการกำหนดพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้า ดังนั้น การดำเนินงานการสอบบัญชีนี้จึงสำคัญที่การเก็บรักษาความลับของลูกค้า เน้นที่จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสถานภาพที่แตกต่างจึงไม่เป็นอุปสรรคในการทำงานแต่อย่างใด ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Bowditch และ Buono (1990 : 508-510) กล่าวว่า บุคคลจัดว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดแม้จะมีความแตกต่างในทุกสถานภาพ หรือมีความรู้ความสามารถแตกต่างกัน แต่ทุกตำแหน่งในองค์กรต้องการที่จะทำงานอย่างมีวัตถุประสงค์ร่วมกัน มีบทบาทการทำงานที่สัมพันธ์กัน เพื่อที่จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรร่วมกันและให้ได้ผลลัพธ์ออกมาดีที่สุด ดังนั้น การมีสถานภาพที่แตกต่างกันของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงไม่มีความแตกต่างกันในการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน เนื่องจากความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เป็นกระบวนการวินิจฉัยจากการยอมรับและไว้วางใจจากลูกค้าหรือกิจการที่ใช้บริการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เป็นผู้ให้ความเห็น ดังนั้น ตัวชี้วัดที่สำคัญที่สุดคือ ผลการสอบบัญชีที่ลูกค้าให้ความเชื่อมั่น หากมองอีกมุมหนึ่งก็คือประสบการณ์ที่ผู้สอบบัญชีอาชีพสามารถได้แสดงให้เห็นมาเป็นระยะเวลานาน หรือหลายกิจการได้ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น ระดับการศึกษาจึงเป็นเพียงพื้นฐานของการเข้ามาเป็นผู้สอบบัญชีอาชีพ ผู้สอบบัญชีอาชีพเองต้องแสดงความความสามารถให้ประจักษ์ เป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้ลูกค้ายอมรับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548 : 32-33) กล่าวว่า การปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการทำงาน จะต้องมีการแสดงรายการและนำเสนอข้อมูลด้วยความถูกต้อง โดยมีหลักฐาน อย่างเที่ยงธรรม เพื่อความสามารถตรวจสอบได้ โดยเกี่ยวกับระดับของการดำเนินกิจกรรมและการปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีอาชีพ ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการทำงานของผู้สอบบัญชีอาชีพย่อมเกิดรายได้ที่แตกต่างกันออกไป ขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถของตัวผู้สอบบัญชีอาชีพเอง ซึ่งหากผู้สอบบัญชีอาชีพ ที่มีรายได้มาก ย่อมแสดงให้เห็นถึงสามารถในการทำงานและความสามารถในการด้านอื่น ๆ ได้ เป็นอย่างดี เช่น รู้จักแก้ปัญหาในการทำงาน และการสืบหาข้อมูลที่ถูกต้องเป็นเหตุเป็นผลมากขึ้น เป็นต้น ดังนั้น ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีจึงเป็นสิ่งที่เกิดจากผู้สอบบัญชีอาชีพที่ได้ ดำเนินการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง หรือทำการสะสมประสบการณ์มา การมีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ที่แตกต่างกันจึงไม่สามารถแสดงให้เห็นถึงความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ของ สุดารัตน์ ศิริวงศ์ (2546 : บทคัดย่อ) พบว่า (1) ระยะเวลาปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ ในทางบวกกับผลการปฏิบัติงาน (2) ความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเองมีความสัมพันธ์ในทางบวก กับผลการปฏิบัติงาน (3) ตัวแปรที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน คือ ระยะเวลาปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีอาชีพ ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียไม่แตกต่างกัน เนื่องจากประสบการณ์ทำงานของ ผู้สอบบัญชีอาชีพ ถือเป็นคุณสมบัติที่กำหนดเอาไว้สำหรับผู้ที่จะประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี ซึ่งจะต้องมีประสบการณ์เกี่ยวกับการสอบบัญชีมาแล้ว ผู้สอบบัญชีอาชีพทุกคนที่จะปฏิบัติงาน สอบบัญชีจะต้องมีประสบการณ์การทำงานมาก่อนทุกคน มีการฝึกงาน หรือที่เรียกว่าการเก็บชั่วโมง การทำงานด้านการสอบบัญชีในสถานการณ์จริง จึงทำให้ผู้สอบบัญชีอาชีพมีประสบการณ์ การทำงานที่คล้ายกัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพร (2546 : 10) กล่าวว่า คุณสมบัติที่สำคัญของผู้สอบบัญชีต้องผ่านการฝึกหัดงานการสอบบัญชี มาไม่น้อยกว่า 3 ปี รวม 3,000 ชั่วโมง และสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพร (2546 : 18-20) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีอาชีพต้องเข้ารับการอบรม ทางด้านกฎหมายอาชีพไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี จากองค์การวิชาชีพหรือหน่วยงานที่อธิบดี กรมสรรพากรให้ความเห็นชอบ ดังนั้น พื้นฐานของผู้สอบบัญชีจะมีลักษณะที่ใกล้เคียงกัน ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีจึงไม่สามารถชี้ให้เห็นถึงการมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีได้

6. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีแตกต่างกัน เนื่องจากความแตกต่างของรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการใช้กลไกในการติดตามและควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนการสอบบัญชีและมาตรฐานที่กำหนดให้มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถบรรลุเป้าหมายโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรประสบความสำเร็จ เกิดค่าใช้จ่ายน้อย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Boudreau และ Boswell (2001 : 53-81) ได้ศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในอาชีพการงาน พบว่า บุคลิกภาพการใช้อารมณ์เหนือเหตุผลประเภทการชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกหรือสภาพแวดล้อม ประเภทแบบชอบเปิดเผย ประเภทชอบคล้อยตามผู้อื่น และประเภทมีเหตุผลหรือมีสติ มีผลกระทบกับความสำเร็จในการทำงานในอาชีพคือ ความสำเร็จที่มาจากภายนอกตนเอง เช่น การได้รับผลตอบแทน การได้รับสนับสนุน ความก้าวหน้าในตำแหน่งสูงขึ้น

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุแตกต่างกันย่อมมีความสามารถในการทำงานแตกต่างกันด้วย บุคคลที่มีอายุมากขึ้นเท่าใดย่อมมีประสบการณ์ในการทำงานมากขึ้นและย่อมต้องมีความสามารถในการทำงานมากขึ้นเช่นเดียวกัน สามารถนำเทคนิคต่าง ๆ เข้ามาประกอบการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นอย่างชัดเจนจากการว่าจ้างของลูกค้าหรือผู้ใช้บริการที่ต้องการคนที่มีความสามารถในการแก้ปัญหาการทำงานได้เป็นอย่างดี ต้องมีอายุที่เหมาะสม ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2546) กล่าวว่า คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องมีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์ ดังนั้นยังผู้สอบบัญชีภาษีอากรยังมีอายุมากขึ้นเท่าใด ย่อมแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการทำงานมากขึ้น

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย และด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรแตกต่างกัน เนื่องจากระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญในการประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่กำหนดคุณสมบัติเอาไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และการมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันบ่งบอกได้ถึงความสามารถในการรับรู้หรือการเรียนรู้ที่แตกต่างกันของแต่ละบุคคลสามารถสื่อให้เห็นถึงความตั้งใจไม่ผู้ได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2546 : 10) กล่าวว่า คุณสมบัติที่สำคัญของผู้สอบบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงหรือปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า ดังนั้น จึงเป็นประเด็นที่สำคัญที่นำมาประกอบการพิจารณาคุณสมบัติและการทำงาน นอกจากนี้ บุคคลที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน ย่อมมีความคิด การวิเคราะห์ข้อมูลการสรุปผลของข้อมูลที่ได้รวบรวมแตกต่างกันออกไปด้วย เนื่องจากบุคคลแต่ละคนย่อมรับข้อมูลข่าวสารจากการศึกษาที่แตกต่างกันไป มีความจำ รู้จักคิดวิเคราะห์ในการศึกษาแตกต่างกันออกไป

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน เนื่องจากบุคคลแต่ละคนนอกจากจะมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพที่ได้ศึกษาเหมือนกัน และในแต่ละคนนั้นย่อมมีความคิดที่จะหาข้อมูลหรือเหตุผลที่จะตอบปัญหาที่รายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้องในลักษณะที่คล้ายกัน เนื่องจากมีวัตถุประสงค์ในการรายงานที่เหมือนกัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความคิดของแต่ละบุคคลที่จะนำเอาวิชาชีพบวกกับเหตุการณ์ที่ประสบมาแล้วทำการวิเคราะห์และสรุปเหตุผลที่ถูกต้องของตนเองต่อไป ดังนั้น ไม่ว่าจะเป็นเพศชายหรือเพศหญิงย่อมมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปาริชาติ แสงพานิช (2545 : 41-42) กล่าวว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลส่งผลต่อการทำงานที่เปรียบเสมือนตัวแปรที่เราบ่อนเข้าไปสิ่งนั้น ก็คือลักษณะทางประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ รวมไปถึง บุคลิกภาพ ค่านิยม ทัศนคติ ประสบการณ์ และความสามารถส่วนบุคคล ซึ่งทุกคนที่ทำงานเพื่อต้องการให้ผลงานที่ทำออกมามีคุณภาพโดยไม่ขึ้นอยู่กับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีเป้าหมายในการปฏิบัติการสอบบัญชีอย่างเดียวกันคือ สามารถรายงานผลการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความตั้งใจในลักษณะที่ใกล้เคียงกัน มีกระบวนการดำเนินการสอบบัญชีที่เน้นให้ได้หลักฐานที่สามารถพิสูจน์ได้จริง ซึ่งไม่ว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีสถานภาพใดก็สามารถที่จะดำเนินการเพื่อมุ่งไปสู่เป้าหมายนั้นได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ มัลลิกา ดันสอน (2544 : 206-207) กล่าวว่า ความเข้าใจถึงเป้าหมายส่วนบุคคลและใช้การเชื่อมโยงระหว่างความพยายามและการทำงานระหว่างการทำงานและรางวัล หรือระหว่างรางวัลกับเป้าหมายส่วนบุคคล ดังนั้น สถานภาพแตกต่างแต่มีเป้าหมายที่ตรงกันก็จะสามารถนำไปสู่ความสำเร็จในการสอบบัญชีได้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน เนื่องจากความสำเร็จในการสอบบัญชีจะเกี่ยวข้องกับการเสนอรายงานที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีความสามารถในการควบคุมสติ อารมณ์ในการประสานงานกับทีมงานและลูกค้า มีความซื่อสัตย์ ยุติธรรม ให้ความเสมอภาคเพื่อให้เกิดความไว้วางใจต่อทุกฝ่าย ให้ความสำคัญต่อการเรียนรู้และพัฒนาทักษะเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น ซึ่งเป็นการวางตัวที่เหมาะสมและต้องมีการปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในการสอบบัญชี ดังนั้น การมีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันจึงทำให้มีความสำเร็จในการสอบบัญชีไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กรมสรรพากร (2554) กล่าวว่า มรรยาทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การมีมรรยาทต่อลูกค้า เช่น ไม่เปิดเผยความลับของกิจการ เป็นต้น และการมีมรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ เช่น ไม่แย่งงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีอื่น เป็นต้น

8. บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย เนื่องจากความรู้ความสามารถ เปรียบเสมือนเครื่องมือที่สำคัญของแต่ละบุคคลที่ใช้ในการเรียนรู้และการดำเนินชีวิตอย่างมีคุณค่าในโลกปัจจุบันที่เป็นยุคข้อมูลข่าวสารหรือมีข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ซึ่งบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ รู้จักการปรับตัว และมีกระบวนการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการคิดค้นตั้งแต่การเผชิญกับปัญหาจนถึงการสรุปผลและประเมินเกี่ยวกับประเด็นปัญหานั้น ๆ โดยความรู้ความสามารถเป็นการแสดงออกเชิงเหตุผล ซึ่งเป็นกระบวนการในการใช้ปัญหาพิจารณาอย่างมีหลักการ มีการประเมินอย่างรอบคอบต่อข้ออ้างหลักฐานเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปที่เป็นไปได้จริง ซึ่งความรู้ความสามารถ สามารถพัฒนาให้มีสติปัญญา มีความคิดความรอบรู้ในการแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี เพราะผู้ที่มีความคิดอย่างรอบคอบมีความรู้ความสามารถแล้ว ย่อมสามารถแก้ไขปัญหาและทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลยลักษณ์ อุทัยจันทร์ (2545 : 32) พบว่า การที่พนักงานหรือสมาชิกขององค์การมีความเต็มอกเต็มใจ มีความรู้ความสามารถ ตั้งใจที่จะปฏิบัติงาน หุ่มความพยายามในการทำงานเพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์การ จะทำให้องค์การประสบความสำเร็จได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร ไชยเผือก (2545 : 7-8) พบว่า ความรู้ความสามารถ ประกอบด้วยปัจจัย 5 ประการ ได้แก่ ความสามารถในการระบุปัญหา ความสามารถในการเลือกรับข้อมูลเพื่อแก้ปัญหา ความสามารถในการยอมรับสมมุติฐาน ความสามารถในการเชื่อมโยง และความสามารถในการสรุปอ้างอิงอย่างถูกต้องเหมาะสม ซึ่งทำให้สามารถทำงานได้อย่างประสบความสำเร็จ

9. บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย เนื่องจากในโลกปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็ว และมีความสลับซับซ้อนมากยิ่งขึ้น การแก้ปัญหาด้วยวิธีเดิม ๆ มักจะใช้ไม่ได้ผล บุคลิกภาพที่ดีโดยการมุ่งพัฒนาและมีการปรับตัวอย่างเหมาะสมจึงเข้ามามีบทบาทสำคัญในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ซึ่งบุคลิกภาพที่ดีที่เกิดขึ้นในบุคคลนั้น ย่อมส่งผลให้ความรู้ความสามารถในการทำงานเพิ่มมากขึ้นเช่นเดียวกัน เพราะเมื่อบุคคลมีความมั่นใจ มีการปรับตัวอย่างเหมาะสมด้วยการเรียนรู้สิ่งใหม่จะแก้ปัญหาในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีแล้ว ย่อมทำให้ความสามารถที่มีอยู่เพิ่มสูงขึ้น สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาชีอากรควรมีการปรับตัวอย่างเหมาะสมในทุก ๆ ด้าน และนำเข้ามาประกอบการทำงาน ย่อมส่งผลให้สามารถคิดวิเคราะห์ในการพิจารณาปัญหา เพื่อทำให้แก้ปัญหาอย่างรวดเร็วและได้ง่ายขึ้น เกิดนวัตกรรมใหม่ ๆ ทางด้านการสอบบัญชีที่เป็นเครื่องมือในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความก้าวหน้าในการแก้ปัญหาอันเป็นสิ่งใหม่ และมีความเหมาะสม ซึ่งทำให้มีความสามารถในการทำงานมากยิ่งขึ้น ทั้งในสาขาที่ทํายูในปัจจุบันและมีเทคนิคต่าง ๆ เข้ามาช่วยในการทำงาน เพื่อก่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภารัตน์ ศิริวงศ์ (2546 : บทคัดย่อ) พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลลักษณะบุคลิกภาพ และความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเอง ที่มีต่อผลการปฏิบัติงาน จะเกี่ยวข้องกับ (1) ระยะเวลาปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก



กับผลการปฏิบัติงาน (2) บุคลิกภาพความห้วนไหวทางอารมณ์มีความสัมพันธ์ในเชิงลบกับผลการปฏิบัติงาน บุคลิกภาพการยอมรับสิ่งใหม่มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน บุคลิกภาพการเข้ากับผู้อื่นได้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน บุคลิกภาพความน่าเชื่อถือมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม (3) ความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเองมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับผลการปฏิบัติงาน (4) ตัวแปรที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน คือ ระยะเวลาปฏิบัติงาน บุคลิกภาพความห้วนไหวทางอารมณ์ บุคลิกภาพการยอมรับสิ่งใหม่ บุคลิกภาพการเข้ากับผู้อื่นได้ บุคลิกภาพความน่าเชื่อถือและความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเองสามารถร่วมกันพยากรณ์ผลการปฏิบัติงานได้ และการทำงานให้เต็มความสามารถและเป็นไปตามเป้าหมาย การกำหนดนโยบายหรือการวางแผนงานขององค์กรที่เหมาะสม มีความชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติงานได้จริง และมีการประเมินผลติดตามการทำงานอยู่เสมอก็จะทำให้ผลงานที่ได้บรรลุตามที่กำหนดไว้ในแผนงาน ส่วนบุคลิกภาพแบบชอบใช้อารมณ์มีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายนอก

10. บุคลิกภาพที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากการมีบุคลิกภาพที่ดีหมายถึงรวมถึงการมีความรู้ความสามารถ ซึ่งเป็นกระบวนการในการใช้ปัญญาพิจารณาอย่างมีหลักการ มีเหตุผล มีการประเมินอย่างรอบคอบต่อข้ออ้าง หลักฐาน เพื่อนำไปสู่ข้อสรุปที่เป็นไปได้จริง ซึ่งการมีบุคลิกภาพที่ดีสามารถพัฒนาให้มีสติปัญญา มีความคิดความสามารถในการแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี เพราะผู้ที่มีความคิดอย่างรอบคอบ มีวิจารณญาณแล้วย่อมสามารถแก้ไขปัญหาและทำงานได้อย่างประสบความสำเร็จ เนื่องจากการมีบุคลิกภาพที่ดี เป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นได้ว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความสามารถมากหรือน้อย ซึ่งเป็นส่วนแรกที่จะได้รับพิจารณาจากลูกค้า และหากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีการปรับตัวให้เข้ากับลูกค้าหรือลักษณะการดำเนินการกิจการของลูกค้าได้ ก็จะก่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีได้ เนื่องจากได้รับความไว้วางใจจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประสบการณ์ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเองเป็นสำคัญที่จะต้องมีการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด และหากผลการปฏิบัติงานมีศักยภาพเป็นที่ยอมรับจากสาธารณชนก็จะก่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีได้ไม่ยาก ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Rosenman (1995 : 189-211) กล่าวว่า ความรู้ที่สะสมมาเป็นเวลาหลายปีนั้นมีความสำคัญต่อการทำงานให้เกิดความคิดสร้างสรรค์ เกิดการปรับตัวได้ดีกว่าคนที่ไม่มีความรู้ เพราะทำให้เข้าใจธรรมชาติของปัญหาได้ดีกว่า ทำให้สามารถคิดงานที่มีคุณภาพ และสามารถแก้ปัญหาได้อย่างทันท่วงที เหมาะสม และสอดคล้องกับแนวคิดของ เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์ (2545 : 30-37) กล่าวว่า การมีบุคลิกภาพที่ดี มีความคิดสร้างสรรค์จะช่วยให้เราประสบความสำเร็จในการดำเนินชีวิต เพราะจะช่วยให้เราเรียนรู้ และพยายามพัฒนาตนเองให้ดียิ่งขึ้น การพยายามมองปัญหาที่เกิดขึ้นในบริบทที่เป็นอยู่จะทำให้สามารถแก้ปัญหาและพัฒนาอาชีพตนเองได้อย่างต่อเนื่อง

11. บุคลิกภาพที่ดี ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากบุคลิกภาพที่ดีเปรียบเสมือนความสามารถในการปรับตัวอย่างเหมาะสม

ในทุกสถานการณ์โดยอาศัยประสบการณ์ ความรู้ความสามารถที่มีอยู่ในการปรับตัวให้เข้ากับ สภาพแวดล้อมที่แตกต่าง ปัญหาที่มีแตกต่างจากเดิม และนำกลยุทธ์ที่ได้หรือประสบการณ์ ไปใช้แก้ปัญหาได้อย่างรอบคอบ และมีประสิทธิภาพ ทันท่วงทีเหตุการณ์ มีความถูกต้อง และก่อให้เกิด นวัตกรรมใหม่ ได้สิ่งใหม่ที่ดีกว่าสิ่งเดิม ซึ่งสิ่งเหล่านี้ย่อมมาจากความสามารถในการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง การสะสมประสบการณ์ทำงาน เข้ามาช่วยในการทำงานให้ถูกต้อง รวดเร็วมากยิ่งขึ้น หากบุคคลใดที่มีบุคลิกภาพที่ดี มีความคิดสร้างสรรค์ คิดค้นสิ่งใหม่ ๆ ที่จะมาช่วยในการแก้ปัญหา ได้แล้ว บุคคลนั้นย่อมมีความสำเร็จในการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้นเท่านั้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ อภิษฎา อินทรสุภาพ (2549 : 5) พบว่า การมีบุคลิกภาพที่ดีจะส่งผลให้มีการปรับตัว อย่างเหมาะสม เพื่อที่จะทำให้ตนเองมีความน่าเชื่อถือและไปสู่จุดมุ่งหมายได้ด้วยดี และการปรับตัว ในการทำงาน คือ การปรับกายและใจในการทำงานกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน เพื่อช่วยส่งเสริม ให้การทำงานนั้นประสบความสำเร็จพร้อมมีความพอใจในงานที่ตนทำอยู่ และสอดคล้องกับงานวิจัย ของ ฐริชญา มัชฌิมานนท์ (2544 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า บุคลิกภาพ ความฉลาดทางอารมณ์ และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงานกับการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จะเกี่ยวข้องับลักษณะ บุคลิกภาพทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่ บุคลิกภาพด้านความไม่มั่นคงทางอารมณ์ ด้านการเปิดเผย ตนเอง ด้านการเปิดรับประสบการณ์ ด้านความเข้าใจผู้อื่น และด้านความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับความฉลาดทางอารมณ์ ความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน และการรับรู้ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม ความฉลาดทางอารมณ์มีความสัมพันธ์ทางบวก กับความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน การรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงานมีความสัมพันธ์ทางบวกกับการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ของพนักงานโรงแรม

12. บุคลิกภาพที่ดี ด้านความเข้าใจผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี เนื่องจากความเข้าใจผู้อื่น เป็นการเอาใจเขามาใส่ใจเรา การสร้างความพึงพอใจให้กับทุกฝ่าย และการให้ความสำคัญ กับความรู้สึกของคนอื่นนั้นเป็นการแสดงออกที่เป็นที่ต้องการของทุกคน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ก็เช่นเดียวกันที่ผู้รับบริการตรวจสอบ และผู้ใช้ข้อมูลต่างคาดหวังว่าจะเข้าใจถึงความต้องการ คือ ผลการปฏิบัติงานที่มีความน่าเชื่อถือ และผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณทางวิชาชีพ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่ได้สะสมมาเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้น และที่สำคัญ หากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีการปรับตัวอย่างเหมาะสม มีการสร้างพันธมิตรได้ในทุกสถานการณ์ ในทุกกิจการ แก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้ก็จะทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้รับการยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสีย และก่อให้เกิดความสะดวกในการปฏิบัติการสอบบัญชี จะทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสำเร็จ ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ฐริชญา มัชฌิมานนท์ (2544 : 83-88) กล่าวว่า ตัวชี้วัดเพื่อประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามการรับรู้ของพนักงาน คือ การสร้าง ความพอใจให้แก่ลูกค้าเป็นการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ เรียบร้อยและรวดเร็ว การประเมินผลการปฏิบัติงานในทางที่ดีจากหัวหน้างาน การทำงานได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากลูกค้า การทำงานได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน

การมีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี พัฒนาและปรับปรุงการทำงานให้ได้อย่างแน่นอน เพราะเกิดจากการแก้ไขปัญหาที่พบจากการทำงานได้อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของ เกริกฤทธิ์ ต่อฤทธิ์ (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า (1) คุณลักษณะของผู้บริหาร ด้านการมีภาวะผู้นำ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายองค์กร ด้านความสำเร็จในการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่เป็นระบบ ด้านความสำเร็จในการจัดกระบวนการปฏิบัติงานภายใน และด้านการมีความพึงพอใจของทุกฝ่าย (2) ด้านศักยภาพทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ด้านความสำเร็จในการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่เป็นระบบ ด้านความสำเร็จในการจัดกระบวนการปฏิบัติงานภายใน และด้านการมีความพึงพอใจของทุกฝ่าย และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Boudreau และ Boswell (2001 : 53-81) พบว่า ความพึงพอใจในการทำงาน ความพึงพอใจในวิชาชีพ มีผลกระทบเป็นบวกต่อความสำเร็จในอาชีพ ซึ่งเป็นความสำเร็จจากภายในตัวเอง ที่เกิดจากการมีบุคลิกภาพ หรือผลการปฏิบัติงานที่ต่างกัน

13. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านกระบวนการปฏิบัติในการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีการวางแผน การจัดทำแนวการสอบบัญชี หรือการจัดทำงบประมาณ ซึ่งถือเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งที่ผู้สอบบัญชีอาชีพอาจนำมาใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพราะผู้สอบบัญชีอาชีพและผู้รับบริการงานสอบบัญชีต่างได้รับประโยชน์จากการกำหนดแนวการสอบบัญชีขึ้นมาใช้ มีการกำหนดเทคนิคการตรวจสอบ หรือเรียกได้ว่าจะมีเครื่องมือช่วยควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ การมอบหมายหน้าที่และการสั่งการสามารถทำได้โดยสะดวกและรวดเร็ว และมีความน่าเชื่อถือ มีทั้งหลักฐานและหลักเกณฑ์ที่ผู้สอบบัญชีอาชีพสามารถชี้แจงในการแสดงความคิดเห็นได้โดยง่าย ซึ่งแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ถือเป็นสิ่งท้าทายที่ทำให้เกิดความมุ่งมั่นที่จะไปถึงเป้าหมาย การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความถูกต้องมากขึ้น เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานมีกรอบหรือแนวทางในการปรับปรุงงาน และการพัฒนาศักยภาพ เพื่อคุณภาพของการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ทันต่อการตัดสินใจ และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล และจะส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าของผู้สอบบัญชีอาชีพได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิกร รัตนวิวัฒนกุล (2549 : บทคัดย่อ) พบว่า ความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้บริหาร ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีต่อลูกค้า เช่น ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนเองได้รู้จากการปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นต้น ด้านการควบคุมงานสอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการควบคุมคุณภาพการสอบตามมาตรฐานกำหนด ด้านการวางแผนการสอบบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีมีการนำหลักการปฏิบัติตามข้อกำหนดมาใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน โดยสรุป ผู้บริหารบริษัทในเขตจังหวัดอุบลราชธานีมีความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สรรสกล พิกุลเคหา (2543 : บทคัดย่อ) พบว่า โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชีมีความง่ายต่อการใช้งาน มีความสามารถในการใช้ในการตรวจสอบ และช่วยในการค้นหารายการผิดปกติ การเป็นเครื่องมือในการจัดทำกระดาษทำการตามของผู้สอบบัญชีต้องการ ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชี

ซึ่งอาจไว้ร่องรอยสำหรับการตรวจสอบ สามารถทดสอบการคำนวณที่ซ้ำซ้อน และให้ผลลัพธ์ที่แม่นยำมากขึ้น

14. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากการมีจรรยาบรรณที่ดี ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะวัดประสิทธิภาพในการทำงานหรือตามผลงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ โดยแสดงถึงผลการสอบบัญชีจะต้องมีความน่าเชื่อถือหรือเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยจะต้องสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถโดยคำนึงถึงคุณค่าวิชาชีพ จรรยาบรรณในวิชาชีพ ซึ่งนับว่าเป็นการช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในคุณภาพของวิชาชีพ และพัฒนาคุณภาพของวิชาชีพ เป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มากยิ่งขึ้น ว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ปฏิบัติการสอบบัญชีด้วยความเป็นอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ มรรยาทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี (กรมสรรพากร, 2554 : เว็บไซต์) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมรรยาทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยจะประกอบด้วย ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มรรยาทต่อลูกค้า และมรรยาททั่วไป ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะมีความสำคัญก็ต่อเมื่อได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้องซึ่งมิใช่แต่เพียงธุรกิจที่ตรวจสอบเท่านั้น แต่ยังรวมถึงบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่รับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งแสดงไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ (2545 : 10-17) พบว่า การดำเนินงานของธุรกิจเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่กำหนดไว้นั้น ผู้บริหารจะต้องรวบรวมข้อมูลจากฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประกอบการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจ ในการบริหารจัดการในองค์กร ภายใต้สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ซึ่งปัจจัยหนึ่งที่จะเป็นส่วนช่วยเป็นข้อมูลให้แก่ฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการดำเนินงานหรือปรับปรุงแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่ธุรกิจกำลังเผชิญอยู่ได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ และรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ก็คือ ข้อมูลทางด้านบัญชี ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่ดีและมีประโยชน์ควรประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องของข้อมูล ทันต่อเวลา และความถูกต้องเชื่อถือได้

15. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นผู้ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้บริการเงินนั้นมีความถูกต้องแก่การตัดสินใจมากที่สุด เกิดประโยชน์สูงสุดโดยผ่านการแสดงความคิดเห็นในงบการเงินเพื่อประโยชน์ของบุคคลหลายฝ่าย เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ สาธารณะชน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องเป็นผู้ที่มีอิสระ ความเป็นกลางในการปฏิบัติการสอบบัญชี โดยเฉพาะด้านความรับผิดชอบ ต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ เพื่อความมั่นคงในตำแหน่งหน้าที่ และความน่าเชื่อถือในการทำงาน ซึ่งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้แสดงความคิดเห็นนั้นจะต้องมีความครบถ้วนสมบูรณ์และมีหลักฐานที่พิสูจน์ได้ เพื่อให้บริการเงินแสดงผลการดำเนินงานตามความเป็นจริง สามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีเป็นอีกแรงเสริมเพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติการสอบบัญชีด้วยความทุ่มเทและเต็มใจ เพราะเกิดความพึงพอใจในงาน และมีแรงจูงใจปฏิบัติงานสอบบัญชี

ให้ได้ประสิทธิภาพ เพื่อให้ตรงกับความต้องการของทุกฝ่าย ดังนั้น การปฏิบัติการปฏิบัติการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ประสิทธิภาพดังกล่าวสามารถปฏิบัติโดยยึดหลักจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีวิชาชีพ และต้องใช้ความรู้ความสามารถอย่างถูกต้อง และเหมาะสม ต้องรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้เสีย โดยคำนึงถึงการรักษาความลับของผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อที่จะให้ลูกค้าหรือ ผู้รับบริการงานสอบบัญชีมีความพึงพอใจสูงสุด เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัทธิน วิเศษประสิทธิ์ (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ ประกอบด้วย 1) ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี ด้านระบบบัญชีที่เหมาะสม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวม ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการเกิดประสิทธิผลสูงสุด และด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง 2) ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี ด้านประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง 3) ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ ด้านรวดเร็วทันเหตุการณ์

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ควรศึกษาและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อส่งเสริมให้เกิดบุคลิกภาพที่ดี และควรให้ความสำคัญกับการเข้าใจผู้อื่นอยู่เสมอ พัฒนาความรู้ความสามารถในทุก ๆ ด้าน รวมทั้งต้องมีการปรับตนเองอย่างเหมาะสม เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติการสอบบัญชีวิชาชีพ และก่อให้เกิดความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินต่อไป

1.2 ผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ต้องปฏิบัติการสอบบัญชีด้วยการยึดมั่นในความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อก่อให้เกิดศักยภาพในการสอบบัญชี เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับตนเอง และสร้างความเชื่อมั่นในการทำงานด้านการสอบบัญชีวิชาชีพให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

1.3 ผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ต้องฝึกอบรม พัฒนาตนเองในการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ยังต้องพัฒนาตนเองในสาขาอื่น ๆ ที่ช่วยในการทำงาน ให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น ได้แก่ ระบบเทคโนโลยี ระบบการบริหารจัดการอื่น ๆ ที่ประกอบการทำงานให้สำเร็จและมีประสิทธิภาพมากที่สุด

1.4 ผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ควรให้ความสำคัญกับปัจจัยที่ทำให้ผลสำเร็จในการสอบบัญชี โดยการค้นหาหลักฐานมาประกอบการอ้างอิงในการทำงานสอบบัญชีให้เกิดความถูกต้อง เป็นความจริง รวดเร็ว และตรวจสอบได้มาใช้ประกอบการตัดสินใจในการสรุปผลการสอบบัญชี เพื่อให้เป็นที่น่าเชื่อถือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องหรือกรมสรรพากรต่อไป

1.5 ผู้สอบบัญชีวิชาชีพ ควรตระหนักถึงจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย และความสามารถในด้านเทคนิคต่าง ๆ และให้ความสำคัญในการแก้ปัญหาในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น จะต้องพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มขีดความสามารถให้สูงขึ้นและทันกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาความสัมพันธ์ของบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชี กับกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น เช่น ผู้บริหารองค์กร นักบัญชี เป็นต้น

2.2 ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีต่อความสำเร็จในการสอบบัญชี เช่น ขวัญกำลังใจในการทำงาน ความสามารถในการทำงาน เป็นต้น เพื่อศึกษาปัจจัยที่ทำให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น หรือให้สามารถประสบความสำเร็จจากผลการทำงานต่อไป

2.3 ควรมีการศึกษาองค์ประกอบด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อบุคลิกภาพที่ดี เช่น ความมีเหตุมีผล ความกล้าแสดงออก เป็นต้น เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงบุคลิกภาพ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ และเพื่อก่อให้เกิดความสำเร็จในแต่ละบุคคลเพิ่มมากขึ้น

2.4 ควรศึกษาตัวแปรความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นตัวแปรอื่น เช่น ความสำเร็จขององค์กร ศักยภาพในการแข่งขัน เป็นต้น

2.5 ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ครบถ้วน ละเอียดยิ่ง และชัดเจนมากขึ้น

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร. 2554.
<<http://www.rd.go.th/publish/7250.0.html>> 28 กุมภาพันธ์ 2554.
- กัลยลักษณ์ อุทัยจันทร์. ความสัมพันธ์ระหว่างความพึงพอใจในงานกับความผูกพันต่อองค์การของพนักงานฝ่ายการพาณิชย์ บริษัทการบินไทย จำกัด (มหาชน). วิทยานิพนธ์ วท.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2545.
- เกริกฤทธิ์ ต่อฤทธิ์. ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้บริหารกับความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการธนาคารออมสิน. วิทยานิพนธ์ กจ.ม. การจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2550.
- เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์. การคิดเชิงสร้างสรรค์. กรุงเทพฯ : ชัคเซลมีเดีย, 2545.
- แก้วตา อัมรินทร์. วิธีการสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : พอดี้, 2542.
- จารุมน ศรีสันต์. ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าทางวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2550.
- ชนัญญา สิ้นชื่น. ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- ณัฐยา ไพสงข. ความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจในการทำงาน ความผูกพันต่อองค์การและพฤติกรรมเป็นสมาชิกที่ดีขององค์การ : ศึกษาเฉพาะกรณีโรงงานผลิตอาหารว่างแห่งหนึ่ง. วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 2546.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. แนวทางการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : คูมายเบส, 2548.
- นฤมล สุ่มสวัสดิ์. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : วันทิพย์, 2549.
- นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์. การพัฒนาบุคลิกภาพผู้นำและผู้บริหาร. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์สุขภาพใจ, 2545.
- นพมาศ อึ้งพระ (ธีรเวคิน). ทฤษฎีบุคลิกภาพและการปรับตัว. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2546.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. คู่มือการสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2545.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์, 2546.
- น้ำจิต ขาววันดี. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) : ศึกษาเฉพาะกรณีจังหวัดศรีสะเกษ. ภาคนิพนธ์ พบ.ม. กรุงเทพฯ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, 2544.
- บงอร ไชยเผือก. ผลของการใช้โปรแกรมพัฒนาความคิดอย่างมีวิจารณญาณสำหรับนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 3. วิทยานิพนธ์ กศ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยบูรพา, 2545.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2545.
- บุญมัน ธนาศุภวัฒน์. จิตวิทยาธุรกิจ. กรุงเทพฯ : โอ. เอส. พริ้นติ้ง เฮาส์, 2553.

- เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2545.
- ปณยา ทองเหลือง. การปรับตัวในการทำงานของพนักงานระดับหัวหน้างานต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ISO 14001 : ศึกษาเฉพาะกรณี บริษัท เอคโค (ประเทศไทย) จำกัด. วิทยานิพนธ์ วท.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2544.
- ปาริชาติ แสงพาณิชย์. การศึกษาเปรียบเทียบความเจตยวลาตทางอารมณ์และประสิทธิภาพในการทำงานของกลุ่มแรงงานเด็กที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมทำกิจกรรมในสโมสรแรงงานเด็ก. ปริญญานิพนธ์ กศ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2545.
- ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์. จิตวิทยาการบริหารงานบุคคล. กรุงเทพฯ : พิมพ์ดี, 2547.
- พนัส หันนาคินทร์. การสอนคำนิยมและจริยธรรม. กรุงเทพฯ : ยศเส, 2549.
- พยอม สิงห์แสน. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ชวนพิมพ์, 2548.
- พัชริน วิเศษประสิทธิ์. ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- พิภพ วังเงิน. พฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ : อักษรพิทยา, 2547.
- พิมพ์พรรณ กวางเดินดง. ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นผู้นำ การมองในแง่ดีและความสำเร็จในการทำงานของวิศวกรโรงงานอุตสาหกรรม. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2542.
- ภูริชญา มัชฌิมานนท์. ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพ ความฉลาดทางอารมณ์และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงานกับการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- มัลลิกา ดันสอน. การจัดการยุคใหม่. กรุงเทพฯ : เอ็กสเปอร์เน็ท, 2544.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีบัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2547.
- ยุดา รักไทย และวิรุธ มามะสิรานนท์. การบริหารผลการปฏิบัติงาน. กรุงเทพฯ : เอ็กสเปอร์เน็ท, 2545.
- รัชนิกร รัตนวิวัฒนกุล. ความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้บริหารบริษัทในเขตจังหวัดอุบลราชธานี. วิทยานิพนธ์ บข.ม. บัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2549.
- วันเพ็ญ อุไรวงศ์. ผลกระทบของภาพลักษณ์องค์กรที่มีต่อความเชื่อมั่นในงบการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs เขตภาคตะวันออก. วิทยานิพนธ์ บข.ม. การบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2553.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. ผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. การบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2551.
- วิภาพร มาพบสุข. มนุษย์สัมพันธ์. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2543.
- วิลาวรรณ รพีพิศล. การบริหารทรัพยากรมนุษย์. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์, 2549.

- วิศรุต มีแก้ว. ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานสอบสวน : ศึกษาเฉพาะกรณีสถานีตำรวจสังกัดตำรวจภูธรจังหวัดอุบลราชธานี. ภาคนิพนธ์ พบ.ม. กรุงเทพฯ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, 2542.
- ศิริขวัญ จันลาศรี. ความสัมพันธ์ระหว่างการคิดอย่างมีวิจารณญาณ ความคิดสร้างสรรค์ และความสามารถในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2551.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. การบริหารสำนักงานแบบใหม่. กรุงเทพฯ :ธรรมสาร, 2541.
- สภาวิชาชีพบัญชี. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. ม.ป.ป.
<<http://www.fap.or.th>> 25 มีนาคม 2554.
- สมพงษ์ พรอุปถัมภ์. การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : พัฒนาการบริหารธรรมนิติ, 2545.
- สมยศ นาวิการ. การบริหารและพฤติกรรมองค์กร. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : บรรณกิจ, 2544.
- สมใจ ลักษณะ. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือสถาบันราชภัฏสวนสุนันทา, 2546.
- สรรสกล พิกุลเคหา. การออกแบบและพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชีสำหรับกิจการซื้อขายไปที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชี. การค้นคว้าอิสระ บธ.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2543.
- สร้อยตระกูล (ติวานนท์) อรรถมานะ. พฤติกรรมองค์กร : ทฤษฎีและการประยุกต์. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2545.
- สิริอร วิชาวุธ. จิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การเบื้องต้น. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2544.
- สุชาย ยิ่งประสิทธิ์กุล. การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2548.
- สุดารัตน์ ศิริวงศ์. อิทธิพลของบุคลิกภาพและความรู้สึกเห็นคุณค่าในตนเองที่มีต่อการปฏิบัติงานของหัวหน้างานระดับกลาง. วิทยานิพนธ์ วท.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2546.
- สุเทพ พงษ์พิทักษ์. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร. 2543.
<<http://www.pattanakit.net/index.php>> 18 มีนาคม 2554.
- สุธรรม รัตนโชติ. พฤติกรรมองค์กรและการจัดการ. กรุงเทพฯ : ท้อป, 2552.
- สุนิจ ศรีวิหค. ความผูกพันต่อองค์การภายใต้วิกฤตทางสังคมของอาสาสมัครคุมประพฤติกระทรวงยุติธรรม. วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2542.
- สุพานี สฤษฏ์วานิช. การบริหารเชิงกลยุทธ์ : แนวคิดและทฤษฎี. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2544.
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. โครงการประเทศไทยใสสะอาด. กรุงเทพฯ : กรุงเทพมหานครพิมพ์, 2545.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. ม.ป.ป. <<http://www.sme.go.th>> 15 มีนาคม 2554.

- อภิษฐา อินทรสุภาพ. การปรับตัวในการทำงานที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงาน.
วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. กรุงเทพฯ : สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ, 2549.
- อภิวัฒน์ จันกัน. การเปรียบเทียบบุคลิกภาพของพนักงานธนาคารระดับหัวหน้างาน
ที่ประสบความสำเร็จในการทำงานสูงและต่ำ. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ :
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. Marketing Research. 7th ed. New York :
John Wiley and Sons, 2001.
- Bakx, A. W.E.A., J.M.M. Van Der Sanden and Y.J.M. Vermetten. "Personality and
Individual Learning Theories : A Cross Sectional Study in the Context
of Social-communicative Training," Personality and Individual Differences.
32 : 1229-1245, 2002.
- Black, K. Business Statistics for Contemporary Decision Making. 4th ed.
USA : John Wiley & Son, 2006.
- Boudreau, J.W. and W.R. Boswell. "Effects of Personality on Executive Career
Success in the United States and Europe," Journal of Vocational
Behavior. 58 : 53-81, 2001.
- Bowditch, J.L. and A.F. Buono. A Primer on Organizational Behavior.
2nd ed. New York : John Wiley & Sons, 1990.
- Curtis, M.B., and E.A. Payne. "An Examination of Contextual Factors and
Individual Characteristics Affecting Technology Implementation Decisions
in Auditing," International Journal of Accounting Information Systems.
9 : 104-121, 2008.
- Ivancevich, J.M., R. Knopaske and M.T. Matteson. Organizational Behavior and
Management. S.I. : McGraw-Hill, 2009.
- Malouff, J.M., E.B. Thorsteinsson, N.S. Schutte, N. Bhullar and S.E. Rooke.
"The Five-Factor Model of Personality and Relationship Satisfaction of
Intimate Partners : A Meta-Analysis," Journal of Research in Personality.
44 : 124-127, 2010.
- Rosenman, M.A. Perspectives on Cognitive Science : Theories Experiments and
Foundations. Ablex : Norwood, 1995.
- Wu, P.C., Foo. Maw-Der and D.B. Turban. "The Role of Personality in
Relationship Closeness, Developer Assistance, and Career Success,"
Journal of Vocational Behavior. 73 : 440-448, 2008.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จ
ในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
จำนวน 13 ข้อ
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย จำนวน 18 ข้อ
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย จำนวน 18 ข้อ
 2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์
ข้อมูลในการวิจัยกรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อเพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรง
และเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง
 3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะถูกเก็บรักษาเป็นความลับและการนำเสนอผลการวิจัย
จะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
 4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับ
แบบสอบถามฉบับนี้ () ต้องการ () ไม่ต้องการ
 5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อ
ข้าพเจ้า นางสาวพิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์ วิเชษรักแมนชั่น เลขที่ 14 ถนนธรรมวงศ์สวัสดิ์ ตำบลตลาด
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม รหัสไปรษณีย์ 44000 โทรศัพท์ 082-142-3191
E-mail : sujittree2531@gmail.com
- ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม
และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วันนับจากวันที่ได้รับแบบสอบถาม
ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวพิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() น้อยกว่า 35 ปี

() 36-40 ปี

() มากกว่า 40 ปี

3. สถานภาพ

() โสด

() สมรส

() หม้าย/หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรี

() สูงกว่าปริญญาตรี

5. รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน

() ต่ำกว่า 20,000 บาท

() 20,001–40,000 บาท

() 40,001–60,000 บาท

() มากกว่า 60,000 บาท

6. ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี

() น้อยกว่า 3 ปี

() 3-6 ปี

() 7-9 ปี

() มากกว่า 9 ปี

7. ประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

() รับทำบัญชี

() การวางระบบบัญชี

() การตรวจสอบภายใน

() อาจารย์

() คณะกรรมการตรวจสอบบัญชี

() ที่ปรึกษาด้านบัญชี

() อื่น ๆ (โปรดระบุ)



ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเข้าใจผู้อื่น					
1. ท่านตระหนักถึงการมีความเข้าใจ และพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ					
2. ท่านให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกันของเพื่อนร่วมงาน และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง					
3. ท่านเชื่อมั่นในผลการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องและเพื่อนร่วมงาน					
4. ท่านมุ่งมั่นในการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต					
ด้านความรู้ความสามารถ					
5. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้านการสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้					
6. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป					
7. ท่านให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง					
8. ท่านตระหนักถึงการมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่างเพียงพอและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

บุคลิกภาพที่ดี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม					
9. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานให้เกิดความยืดหยุ่นเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม และทันกาล					
10. ท่านตระหนักถึงการกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดในสภาวะการที่แตกต่างกัน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้					
11. ท่านเชื่อมั่นในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน					
12. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิสัมพันธ์กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน					
13. ท่านตระหนักถึงการบริหารตนเองโดยใช้เทคนิคเฉพาะตัวเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิงกับการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง					
2. ท่านมุ่งเน้นในการใช้เทคนิคการตรวจสอบบัญชีที่หลากหลาย เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ					
3. ท่านตระหนักถึงการรวบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความเพียงพอ เหมาะสม					
4. ท่านให้ความสำคัญกับการพิจารณาหลักฐานที่ได้รับกับข้อมูลที่เป็นจริง เพื่อให้มีเหตุผลประกอบการรับรองรายงานการตรวจสอบบัญชี และสามารถสอบทานได้					
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม					
5. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ท่านไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชานั้น ๆ ทั้งทางตรงและทางอ้อม					
6. ท่านให้ความสำคัญกับกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าทำการตรวจสอบโดยเท่าเทียมกัน					
7. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน ตรงไปตรงมา					
8. ท่านมุ่งเน้นในการรายงานผลการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและความลำเอียง					
9. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญ					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี					
10. ท่านให้ความสำคัญกับการสั่งการหรือการจัดทำ แนวการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมแก่ ผู้ช่วยงานสอบบัญชี					
11. ท่านมุ่งเน้นในการติดตามความก้าวหน้าของ งานตรวจสอบ และการทำงานของผู้ช่วยหรือ เพื่อนร่วมงานอย่างต่อเนื่อง					
12. ท่านตระหนักถึงการปรับปรุงแผนการสอบบัญชี ให้เหมาะสมอยู่เสมอ					
13. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานเป็นทีม และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง					
14. ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทาน ผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วย เพื่อพิจารณาถึง ผลการปฏิบัติงานที่ได้กับแนวการสอบบัญชี					
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย					
15. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้ให้เสร็จ ทันเวลา โดยไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบโดยไม่มี เหตุอันควร					
16. ท่านให้ความสำคัญกับการเก็บความลับ/ข้อมูล ของกิจการหรือลูกค้าที่ท่านได้เข้าตรวจสอบ เว้นแต่กรณีเป็นพยานตามกฎหมาย					
17. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้มา โดยไม่ได้ให้ประโยชน์ใด ๆ เป็นการจงใจให้บุคคลอื่น จัดทำงานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ					
18. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่อาจทำให้เสื่อมเสียต่อเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รวมถึงการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อผลประโยชน์ผู้อื่น					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องและประสบผลสำเร็จตามที่คาดหวัง					
2. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ในการทำงานอยู่เสมอเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น					
3. ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้ด้วยความรวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ และเหมาะสมกับงาน					
4. ท่านมีการประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่ ๆ เพื่อนำมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพ					
5. ท่านมีผลงานเป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและมีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้					
ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร					
6. ท่านสามารถคาดคะเนและวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					
7. ท่านมีการจัดหาทรัพยากรและงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานสอบอย่างสม่ำเสมอ					
8. ท่านสามารถควบคุมการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ทำให้การปฏิบัติงานของท่านสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้					
9. ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างคุ้มค่า และสามารถนำมาใช้ได้อีกครั้ง					



ตอนที่ 4 (ต่อ)

ความสำเร็จในการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี					
10. ท่านมีส่วนร่วมในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพ					
11. ท่านสามารถจัดระบบการไหลเวียนของงานได้อย่างเหมาะสมและเสริมสร้างความคล่องตัวในกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม					
12. ท่านสามารถควบคุมให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามขั้นตอน และกระบวนการสอบได้อย่างถูกต้อง					
13. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง สมเหตุสมผล และทันกาล					
14. ท่านสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบได้อย่างถูกต้อง					
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง					
15. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา					
16. ท่านได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานจากเพื่อนร่วมงานและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย					
17. ท่านสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่กิจการที่เข้าทำการตรวจสอบและสามารถใช้อำนาจในการทำงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้					
18. ท่านมีความพร้อมและเต็มใจให้ความช่วยเหลือให้ความร่วมมือในการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่เสมอ					



ภาคผนวก ข
คุณภาพของเครื่องมือ

ตาราง 77 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. บุคลิกภาพที่ดี		
1.1 ด้านความเข้าใจผู้อื่น		0.843
1.	0.828	
2.	0.759	
3.	0.815	
4.	0.797	
1.2 ด้านความรู้ความสามารถ		0.885
1.	0.849	
2.	0.864	
3.	0.870	
4.	0.825	
1.3 ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม		0.905
1.	0.867	
2.	0.874	
3.	0.880	
4.	0.903	
5.	0.891	
2. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี		
2.1 ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้		0.898
1.	0.876	
2.	0.874	
3.	0.887	
4.	0.838	
2.2 ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		0.900
1.	0.894	
2.	0.859	
3.	0.901	
4.	0.881	
5.	0.851	

ตาราง 77 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2.3 ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี		0.981
1.	0.861	
2.	0.846	
3.	0.867	
4.	0.882	
5.	0.880	
2.4 ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย		0.777
1.	0.679	
2.	0.672	
3.	0.862	
4.	0.722	
3. ความสำเร็จในการสอบบัญชี		
3.1 ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย		0.930
1.	0.942	
2.	0.910	
3.	0.905	
4.	0.918	
5.	0.892	
3.2 ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร		0.946
1.	0.940	
2.	0.920	
3.	0.909	
4.	0.945	
3.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี		0.923
1.	0.916	
2.	0.896	
3.	0.912	
4.	0.896	
5.	0.909	

ตาราง 77 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
3.4 ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย		0.897
1.	0.841	
2.	0.884	
3.	0.830	
4.	0.902	

ภาคผนวก ค
การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ตาราง 78 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีโดยรวมของผู้สอบบัญชี
ภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน

อายุ		มากกว่า 40 ปี	36-40 ปี	30-35 ปี
มากกว่า 40 ปี	$\bar{X}$	4.18	4.31	4.42
	4.18	-	0.209	0.016*
	4.31		-	0.412
	4.42			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 79 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับบุคลิกภาพที่ดีเป็นรายด้าน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านความเข้าใจผู้อื่น	Contrast	1.195	3	0.398	2.305	0.081
	Error	17.798	103	0.173		
2. ด้านความรู้ความสามารถ	Contrast	0.821	3	0.274	1.300	0.279
	Error	21.680	103	0.201		
3. ด้านการปรับตัว อย่างเหมาะสม	Contrast	3.397	3	0.132	0.525	0.666
	Error	25.956	103	0.252		

ตาราง 80 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน

อายุ		36-40 ปี	มากกว่า 40 ปี	30-35 ปี
36-40 ปี	$\bar{X}$	3.85	3.92	4.21
	3.85	-	0.579	0.028*
	3.92		-	0.021*
	4.21			-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 81 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน		20,001– 40,000 บาท	40,001– 60,000 บาท	น้อยกว่า 20,000 บาท	มากกว่า 60,000 บาท
	$\bar{X}$	3.78	3.84	3.85	4.10
20,001–40,000 บาท	3.78	-	0.678	0.721	0.010*
40,001–60,000 บาท	3.84		-	0.953	0.027*
น้อยกว่า 20,000 บาท	3.85			-	0.168
มากกว่า 60,000 บาท	4.10				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 82 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชีเป็นรายด้านของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านการบรรลุผลสำเร็จ ตามเป้าหมาย	Contrast	0.651	3	0.217	0.719	0.543
	Error	31.051	103	0.301		
2. ด้านการจัดหาและ ใช้ปัจจัยทรัพยากร	Contrast	4.313	3	1.438	4.050	0.009*
	Error	36.563	103	0.355		
3. ด้านกระบวนการ ปฏิบัติการสอบบัญชี	Contrast	3.158	3	1.053	3.805	0.012*
	Error	28.498	103	0.277		
4. ด้านความพึงพอใจของ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	Contrast	2.126	3	0.709	3.034	0.033
	Error	24.060	103	0.234		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตาราง 83 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน		20,001– 40,000 บาท	น้อยกว่า 20,000 บาท	40,001– 60,000 บาท	มากกว่า 60,000 บาท
	$\bar{X}$	3.51	3.68	3.71	4.00
20,001–40,000 บาท	3.51	-	0.480	0.898	0.157
น้อยกว่า 20,000 บาท	3.68		-	0.248	0.002*
40,001–60,000 บาท	3.71			-	0.050
มากกว่า 60,000 บาท	4.00				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตาราง 84 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน		20,001– 40,000 บาท	40,001– 60,000 บาท	น้อยกว่า 20,000 บาท	มากกว่า 60,000 บาท
	$\bar{X}$	3.76	3.83	3.90	4.15
20,001–40,000 บาท	3.76	-	0.650	0.529	0.005*
40,001–60,000 บาท	3.83		-	0.757	0.015
น้อยกว่า 20,000 บาท	3.90			-	0.209
มากกว่า 60,000 บาท	4.15				-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ตาราง 85 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.814	0.244	3.334	0.001*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.451	0.068	6.647	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.344	0.063	5.489	0.000*
F = 100.063 p = 0.000 Adj R ² = 0.651				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 86 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.969	0.327	2.962	0.004*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.751	0.073	10.213	0.000*
F = 104.307 p = 0.000 Adj R ² = 0.494				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 87 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.751	0.342	2.197	0.030*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.384	0.095	4.045	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.431	0.088	4.921	0.000*
F = 54.622 p = 0.000 Adj R ² = 0.503				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 88 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.651	0.398	1.634	0.105
ด้านความรู้ความสามารถ	0.368	0.111	3.331	0.001*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.423	0.102	4.137	0.000*
F = 37.911 p = 0.000 Adj R ² = 0.411				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 89 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสียของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.121	0.335	3.344	0.001*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.444	0.093	4.773	0.000*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.311	0.086	3.613	0.000*
F = 47.886 p = 0.000 Adj R ² = 0.469				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 90 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จ ในการสอบบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.811	0.363	2.236	0.028*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.319	0.101	3.163	0.002*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.421	0.093	4.526	0.000*
F = 40.365 p = 0.000 Adj R ² = 0.426				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 91 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.811	0.434	1.869	0.064
ด้านความรู้ความสามารถ	0.348	0.120	2.889	0.005*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.401	0.111	3.604	0.000*
F = 28.664 p = 0.000 Adj R ² = 0.343				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 92 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกภาพที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.313	0.442	2.968	0.004*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.606	0.106	5.711	0.000*
F = 32.615 p = 0.000 Adj R ² = 0.230				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 93 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกลักษณะที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.223	0.457	0.488	0.626
ด้านความเข้าใจผู้อื่น	0.266	0.127	2.094	0.039*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.265	0.117	2.261	0.026*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.357	0.118	3.034	0.003*
F = 25.270 p = 0.000 Adj R ² = 0.407				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 94 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

บุคลิกลักษณะที่ดี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.033	0.387	2.667	0.009*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.334	0.108	3.108	0.002*
ด้านการปรับตัวอย่างเหมาะสม	0.370	0.099	3.720	0.000*
F = 31.664 p = 0.000 Adj R ² = 0.367				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 95 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชีโดยรวม
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จใน การสอบบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.495	0.322	1.536	0.127
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.456	0.070	6.501	0.000*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.374	0.079	4.731	0.000*
F = 62.924 p = 0.000 Adj R ² = 0.539				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 96 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.598	0.351	1.701	0.092
ด้านเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	0.459	0.100	4.603	0.000*
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.365	0.093	3.916	0.000*
F = 48.108 p = 0.000 Adj R ² = 0.471				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 97 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.185	0.386	3.071	0.003*
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.655	0.095	6.896	0.000*
F = 47.556 p = 0.000 Adj R ² = 0.305				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 98 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติการสอบบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.349	0.378	0.925	0.357
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.530	0.082	6.451	0.000*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.343	0.093	3.698	0.000*
F = 52.213 p = 0.000 Adj R ² = 0.491				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 99 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จในการสอบบัญชี
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ความสำเร็จในการสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.920	0.374	2.462	0.015*
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.333	0.081	4.091	0.000*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.407	0.092	4.440	0.000*
F = 36.018 p = 0.000 Adj R ² = 0.396				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ภาคผนวก จ
หนังสือขอความอนุเคราะห์



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทรศัพท์ 043-754333-3431 Fax 043-754421

ที่ ศธ.0530.10/

วันที่ 26 กรกฎาคม 2554

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.ปัทม์ อุบลหาพาณิชย์กิจ

ด้วย นางสาวพิมพ์วิมล มะณังค์ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บข.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความภาคภูมิใจในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไปตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.การุณย์ ประทุม)
รองคณบดีฝ่ายบัณฑิตศึกษาและวิจัย

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปัทม์ อุบลหาพาณิชย์กิจ)

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

27 ก.ค. 2554



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทรศัพท์ 043-754333-3431 Fax 043-754422

ที่ ศธ.0530.10/

วันที่ 26 กรกฎาคม 2554

เรื่อง ขอบริษัทเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน อาจารย์ ดร.ไพรัช พรพันธ์เดชวิทยา

ด้วย นางสาวณิชาภัฏ ณะณียงค์ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อการข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไปตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปัทมาภักษ์ อุดสาพะวานิชกิจ)

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ



ที่ ศร 0530.10/๑๐๗

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

8 สิงหาคม 2554

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ด้วย นางสาวพิมพ์กัญ มณีวงศ์ นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาและทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการตรวจสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย” ซึ่งเป็น ส่วนหนึ่งของการจัดทำวิทยานิพนธ์ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และในการศึกษาครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาวสุจิตร์ศรี มณีวงศ์ ได้ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปัทมาภรณ์ อุดสาหวานิชกิจ)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ราชบัณฑิตศึกษา
โทรศัพท์ (๐๔๓) 754333 ต่อ 3431

ประวัติย่อของผู้วิจัย

ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ	นางสาวพิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์
วันเกิด	วันที่ 2 พฤษภาคม พ.ศ. 2531
สถานที่เกิด	อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 29 หมู่ 6 ตำบลชานูวรรณ อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด 45140
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	-
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	-
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2547	มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนน้ำใสวิทยวิทยา จังหวัดร้อยเอ็ด
พ.ศ. 2550	ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคยโสธร จังหวัดยโสธร
พ.ศ. 2552	ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคยโสธร จังหวัดยโสธร
พ.ศ. 2554	ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
พ.ศ. 2555	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม