

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความรู้ทางการบัญชีที่ส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพากรภาค 5*
INFORMATION TECHNOLOGY SKILLS AND ACCOUNTING KNOWLEDGE IMPACTING THE
PERFORMANCE EFFICIENCY OF TAX AUDITORS IN REGIONAL REVENUE OFFICE 5

ไอลดา พิวอน*, สุรีย์ โบษกรณัฐ

Ailada Piwon*, Suree Bosakornut

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

Accounting, Sripatum University, Bangkok, Thailand

*Corresponding author E-mail: Ailada.1986@gmail.com

*Tel: 083-071-6197

บทคัดย่อ

การวิจัยเชิงปริมาณนี้เพื่อศึกษาทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรภาค 5 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักตรวจสอบภาษีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานสรรพากรภาค 5 จำนวน 237 คน จากการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วน เครื่องมือในการวิจัยคือแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วยค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รวมทั้งใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษี พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสององค์ประกอบ ได้แก่ ทักษะด้านเทคโนโลยีขั้นพื้นฐาน และทักษะด้านการเรียนรู้เทคโนโลยีอย่างต่อเนื่อง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในด้านความถูกต้องและครบถ้วนของงานด้านความสามารถในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย และด้านความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ สะท้อนให้เห็นว่าความสามารถในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและการพัฒนาทักษะให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภาษีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีได้แก่ ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และความรู้ด้านภาษีอากร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้งสามด้านอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า นักตรวจสอบภาษีที่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ประยุกต์ใช้หลักวิชาชีพบัญชี และตีความกฎหมายภาษีอากรได้อย่างถูกต้องย่อมสามารถตรวจสอบข้อมูล ระบุประเด็นความเสี่ยง และดำเนินงานตามเป้าหมายได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ

คำสำคัญ: ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ, ความรู้ทางการบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, นักตรวจสอบภาษี

Abstract

This quantitative research examined the effects of information technology skills and accounting knowledge on the job performance of tax auditors working under the Regional Revenue Office 5. The sample consisted of 237 tax auditors selected through proportional stratified sampling. Data were collected via a questionnaire and analyzed using descriptive



statistics, including frequencies, percentages, means, and standard deviations. Multiple regression analysis was employed to examine the effects of the independent variables on tax auditors' job performance. The findings revealed that two dimensions of information technology skills: basic information technology and continuous technology learning skills, had statistically significant positive effects on the job performance of tax auditors in terms of work accuracy and completeness, achievement of operational targets, and speed of task completion at the 0.05 significance level, however, the skill of information technology using is not relevant to this. These findings indicate that proficiency with digital technology and the continuous development of skills in response to technological change are essential factors that support greater efficiency in tax auditing. Furthermore, accounting knowledge—financial statement analysis, professional accounting skills, and taxation knowledge—had statistically significant positive effects on all three dimensions of job performance at the 0.05 significance level suggesting that tax auditors who can effectively analyze financial information, apply professional accounting principles, and accurately interpret tax laws are better equipped to examine relevant information, identify potential risks, and accomplish assigned tasks promptly and accurately. Overall, the findings emphasize the importance of developing both information technology competencies and accounting knowledge to enhance the effectiveness and efficiency of tax auditors' work.

Keywords: Information Technology Skills, Accounting Knowledge, Work Performance Efficiency, Revenue Department Tax Auditors

บทนำ

ในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล เทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน โดยเฉพาะการบริหารจัดการข้อมูล การวิเคราะห์สารสนเทศ และการตัดสินใจเชิงบริหารที่ต้องอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องและทันเวลา กรมสรรพากรมีบทบาทสำคัญในการจัดเก็บรายได้ของประเทศ ได้ดำเนินการพัฒนาระบบดิจิทัลอย่างต่อเนื่อง ทั้งในด้านการยื่นแบบภาษีอิเล็กทรอนิกส์ การเชื่อมโยงฐานข้อมูล การจัดเก็บข้อมูลผู้เสียภาษี และการตรวจสอบภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อยกระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานให้สามารถรองรับบริบทของเศรษฐกิจดิจิทัลได้อย่างมีประสิทธิภาพ (กรมสรรพากร, 2567) ภายใต้บริบทดังกล่าว นักตรวจสอบภาษีถือเป็นบุคลากรหลักที่มีบทบาทสำคัญต่อการดำเนินการกิจของกรมสรรพากร เนื่องจากมีหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของการเสียภาษี วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ประเมินความเสี่ยงด้านภาษี และตรวจสอบความสอดคล้องของข้อมูลทางการเงินกับข้อกำหนดของกฎหมายภาษีอากร การปฏิบัติงานดังกล่าวจำเป็นต้องอาศัยองค์ความรู้หลายด้าน ทั้งความรู้ทางบัญชี กฎหมายภาษีอากร ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นตัวชี้วัดสำคัญที่สะท้อนความสามารถของบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพการทำงานประกอบด้วยผลลัพธ์ของงาน ความสามารถในการปฏิบัติงาน และการได้รับการยอมรับในหน้าที่ (กนกอร บุญมี และกรรณิการ์ เจนถูกใจ, 2567) ประสิทธิภาพการทำงานสามารถพิจารณาได้จากความครบถ้วนและความถูกต้องของงาน ความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน และความพึงพอใจต่อกระบวนการทำงาน (ปวีณนุช ภูกัน, 2566) การทำงานร่วมกัน การประสานงาน และการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ช่วยยกระดับผลการดำเนินงานของบุคลากร (ปริญดา บรรดาศักดิ์ และภัทรนันท์ สุธาตรี, 2567) งานวิจัยจำนวนมากยืนยันว่าการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานมีบทบาทสำคัญต่อการเพิ่ม

ประสิทธิภาพของ การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศครอบคลุมทั้งด้านความปลอดภัยของข้อมูล การเข้าถึงข้อมูล การป้องกันข้อมูล ความทันสมัยของระบบ จริยธรรมในการใช้เทคโนโลยี และความสามารถของผู้ใช้งานในการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง บุคลากร (ธนศ ฉัตรานันต์ และเอกราช โฆษิตพิมานเวช, 2567) เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีส่วนช่วยส่งเสริมการเรียนรู้และพัฒนาทักษะการคิดวิเคราะห์ของบุคลากรในศตวรรษที่ 21 (ภัทรารักษ์ ลีนโป, 2567) การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยลดข้อผิดพลาด เพิ่มความสะดวก รวดเร็ว และยกระดับคุณภาพของการปฏิบัติงานได้อย่างมีนัยสำคัญ (บุญเรือง เกตศรี และ วิจิตรา ศรีสอน, 2567) จึงสะท้อนให้เห็นว่าทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นสมรรถนะสำคัญที่นักตรวจสอบภาษีจำเป็นต้องมีในยุคดิจิทัล

นอกจากทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศแล้ว ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชียังเป็นรากฐานสำคัญของการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภาษี เนื่องจากนักตรวจสอบภาษีต้องวิเคราะห์งบการเงิน ตีความข้อมูลทางบัญชี และประยุกต์ใช้กฎหมายภาษีอากรในการตรวจสอบธุรกรรมของผู้เสียภาษี ธนภัทร ไชยชาติ และภัทรพร พงศาปรมัตต์ อธิบายว่า ความรู้ด้านบัญชีครอบคลุมทั้งหลักการบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และการประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง (ธนภัทร ไชยชาติ และภัทรพร พงศาปรมัตต์, 2567) ส่วนอาภากร นาหนองขาม และ เนตรดาว ชัยเขต พบว่า ความสามารถด้านการสอบบัญชี การวิเคราะห์สารสนเทศทางการเงิน และการพัฒนาองค์ความรู้อย่างต่อเนื่อง เป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยยกระดับคุณภาพการตรวจสอบและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (อาภากร นาหนองขาม และเนตรดาว ชัยเขต, 2565) ขณะที่ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน และการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชียุคดิจิทัล (วสันต์ ครองมี, 2563) อย่างไรก็ตาม แม้ว่างานวิจัยที่ผ่านมาได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ด้านบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในหลายบริบท แต่ยังพบข้อจำกัดที่สำคัญ คือ งานวิจัยส่วนใหญ่ศึกษากลุ่มนักบัญชี ผู้สอบบัญชี หรือบุคลากรในภาคธุรกิจ ขณะที่การศึกษาในบริบทของนักตรวจสอบภาษีซึ่งปฏิบัติงานในหน่วยงานภาครัฐยังมีอยู่ค่อนข้างจำกัด โดยเฉพาะในพื้นที่สำนักงานสรรพากรภาค 5 ซึ่งเป็นพื้นที่เศรษฐกิจที่มีทั้งภาคอุตสาหกรรม การค้า และการลงทุนที่มีความหลากหลาย ส่งผลให้ธุรกรรมทางบัญชีและภาษีมีความซับซ้อนสูง นักตรวจสอบภาษีจึงจำเป็นต้องอาศัยทั้งทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีควบคู่กัน เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ

สำหรับบริบทของสำนักงานสรรพากรภาค 5 การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษีมีความท้าทายจากโครงสร้างเศรษฐกิจของพื้นที่ภาคตะวันออก ซึ่งประกอบด้วยกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่หลากหลาย โดยเฉพาะภาคอุตสาหกรรม การผลิต การค้า การบริการ การลงทุนจากต่างประเทศ และธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก การขยายตัวของการลงทุนและการยกระดับเทคโนโลยีของผู้ประกอบการส่งผลให้รูปแบบธุรกิจและธุรกรรมทางบัญชีมีความหลากหลายและซับซ้อนมากขึ้น ทำให้นักตรวจสอบภาษีต้องตรวจสอบข้อมูลจากกิจการที่มีรูปแบบการดำเนินงานแตกต่างกัน รวมถึงธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ระบบบัญชีดิจิทัล และข้อมูลจำนวนมากจากหลายแหล่ง จึงอาจเพิ่มภาระด้านการรวบรวม เชื่อมโยง วิเคราะห์ และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลภายในเวลาที่กำหนด ขณะเดียวกัน กรมสรรพากรได้ปรับกระบวนการบริหารและการตรวจสอบภาษีไปสู่ระบบดิจิทัลมากขึ้น รวมถึงการใช้ข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความตรงเป้าหมายในการจัดเก็บภาษี (กรมสรรพากร, 2566) การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้นักตรวจสอบภาษีจำเป็นต้องใช้ระบบสารสนเทศหลายประเภท ควบคู่กับการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและการตีความกฎหมายภาษีอากร

หลักฐานจากการตรวจเยี่ยมหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 ยังแสดงให้เห็นว่า กรมสรรพากรให้ความสำคัญกับการรับฟังปัญหาด้านการให้บริการผู้เสียภาษี และการเตรียมความพร้อมทั้งด้านบุคลากร ระบบเทคโนโลยี และช่องทางการติดต่อ เพื่อให้การยื่นแบบและการคืนภาษีเป็นไปอย่างสะดวก ถูกต้อง และรวดเร็ว (กรมสรรพากร, 2568) รวมทั้งมีการติดตามผลการบริหารจัดการเก็บภาษี รับฟังประเด็นปัญหา และกำหนดแนวทางการดำเนินงานให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจและสถานการณ์ของพื้นที่อย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม



ก็ตาม ข้อมูลที่เผยแพร่ต่อสาธารณะยังไม่ได้แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่า นักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรภาค 5 มีระดับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีเพียงใด ตลอดจนทักษะทั้งสองด้านส่งผลต่อความถูกต้อง ความรวดเร็ว คุณภาพ และผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภาษีมากน้อยเพียงใด ประเด็นดังกล่าวจึงถือเป็นช่องว่างเชิงประจักษ์ที่ควรได้รับการศึกษาอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพากรภาค 5
2. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพากรภาค 5

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรภาค 5 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถาม ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ได้แก่ ข้อมูลทั่วไป ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะ โดยใช้มาตรประมาณค่า 5 ระดับ (5 - point Likert Scale) โดยผ่านการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน และมีค่า IOC 0.81 ซึ่งไม่น้อยกว่า 0.67 ตามเกณฑ์ (Yamane, T., 1967) จากนั้นนำไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงจำนวน 50 คน เพื่อตรวจสอบค่าอำนาจจำแนกและค่าความเชื่อมั่นด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยได้ค่าแอลฟาครอนบาค 0.91

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ นักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรภาค 5 จำนวน 579 คน (กรมสรรพากร, 2567) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยสูตรของ Taro Yamane (Yamane, T., 1967) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และค่าความคลาดเคลื่อน 0.05 ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วน (Proportional Stratified Sampling) โดยกำหนดให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 14 แห่งเป็นเกณฑ์ในการแบ่งชั้น และจัดสรรจำนวนกลุ่มตัวอย่างของแต่ละแห่งตามสัดส่วนของจำนวนนักตรวจสอบภาษีต่อประชากรทั้งหมด แล้วจึงสุ่มรายชื่อผู้ให้ข้อมูลภายในแต่ละชั้นด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างมีการกระจายและเป็นตัวแทนของนักตรวจสอบภาษีทุกสำนักงานอย่างเหมาะสม โดยคำนวณจำนวนตัวอย่างจากจำนวนประชากรทั้งหมดและได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 237 คน

การเก็บรวบรวมข้อมูลดำเนินการระหว่างวันที่ 15 เมษายน-15 มิถุนายน 2568 โดยประสานผู้รับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ทั้ง 14 แห่ง เพื่อส่งแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ให้กลุ่มตัวอย่างที่สุ่มตามสัดส่วน ผู้ตอบได้รับคำชี้แจงวัตถุประสงค์ สิทธิในการเข้าร่วม และการรักษาความลับก่อนให้ความยินยอม ตัวแปรอิสระ ได้แก่ 1) ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วยทักษะพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยี และการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และ 2) ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบด้วยทฤษฎีการเงิน ทักษะวิชาชีพบัญชี และความรู้ด้านภาษีอากร ส่วนตัวแปรตามคือประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน การบรรลุปเป้าหมาย และความเร็ว ตัวแปรวัดด้วยมาตรประมาณค่า 5 ระดับ โดยแปลผลค่าเฉลี่ย 4.21 - 5.00 = มากที่สุด, 3.41 - 4.20 = มาก, 2.61 - 3.40 = ปานกลาง, 1.81 - 2.60 = น้อย และ 1.00 - 1.80 = น้อยที่สุด วิเคราะห์ข้อมูลด้วยความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สหสัมพันธ์เพียร์สัน และการถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานว่าตัวแปรอิสระส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพทั้งสามด้านที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พร้อมตรวจสอบ Multicollinearity ด้วยเกณฑ์ Tolerance มากกว่า 0.10 และ VIF ต่ำกว่า 10

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักตรวจสอบภาษี

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	S.D.	ระดับ
1. ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.76	0.65	มาก
2. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	3.84	0.55	มาก
3. ทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	3.88	0.59	มาก
รวม	3.82	0.54	มาก

นักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากร ภาค 5 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 และเมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย พบว่า มากที่สุดคือทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 รองลงมาคือทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีในการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีโดยรวม

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	S.D.	ระดับ
1. ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน	3.87	0.61	มาก
2. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	3.85	0.59	มาก
3. ความรู้ทางด้านภาษีอากร	3.90	0.63	มาก
รวม	3.88	0.55	มาก

นักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากร ภาค 5 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 และเมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย พบว่า มากที่สุดคือความรู้ทางด้านภาษีอากร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 รองลงมาคือ ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีโดยรวม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน(S.D.)	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้องครบถ้วน	3.84	0.59	มาก
2. ด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย	3.85	0.58	มาก
3. ด้านความรวดเร็วในการทำงาน	3.85	0.58	มาก
รวม	3.85	0.51	มาก

นักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากร ภาค 5 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 และเมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย พบว่า มากที่สุดคือด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย และด้านความรวดเร็วในการทำงาน อยู่ในระดับมาก และมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 ซึ่งมีค่าเท่ากัน



รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องครบถ้วน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 ตามลำดับ

การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Regression Analysis)

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วนของนักตรวจสอบภาษี สรรพากรภาค 5

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน						
	B	Std.	β	t	Sig.	T	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.538	0.179		3.008	0.003*		
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.251	0.061	0.277	4.108	0.000*	0.365	2.739
ขั้นพื้นฐาน							
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.298	0.065	0.278	4.581	0.000*	0.449	2.229
ทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	0.314	0.065	0.316	4.86	0.000*	0.393	2.545

$R = 0.783$, $R^2 = 0.614$, $SE_{est} = 0.36805$, $F = 123.36$, $Sig = 0.000$

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน ได้ร้อยละ 61.40 ($R^2 = 0.614$)

สมมติฐานที่ 1 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วนของนักตรวจสอบภาษี สรรพากรภาค 5 พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.251, 0.298 และ 0.314 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig. = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานงานวิจัยที่ 1

สมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย						
	B	Std.	β	t	Sig.	T	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.899	0.192		4.691	0.000*		
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน	0.309	0.066	0.349	4.715	0.000*	0.365	2.739
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.227	0.07	0.217	3.254	0.001*	0.449	2.229
ทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	0.237	0.069	0.244	3.425	0.001*	0.393	2.545

$R = 0.731$, $R^2 = 0.535$, $SE_{est} = 0.39481$, $F = 89.335$, $Sig = 0.000$

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย ได้ร้อยละ 53.50 ($R^2 = 0.535$)

สมมติฐานที่ 2 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมายของนักตรวจสอบภาษี สรรพากรภาค 5 พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.309, 0.227 และ 0.237 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานงานวิจัยที่ 2

สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน						
	B	Std.	β	t	Sig.	T	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.175	0.213		5.524	0.000*		
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐาน	0.279	0.073	0.311	3.832	0.000*	0.365	2.739
ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.147	0.077	0.139	1.897	0.059	0.449	2.229
ทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	0.273	0.077	0.279	3.559	0.000*	0.393	2.545
$R = 0.662$, $R^2 = 0.438$, $SE_{est} = 0.43784$, $F = 60.573$, $Sig = 0.000$							

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณพบว่า แบบจำลองทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถร่วมกันอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงานได้ร้อยละ 43.80 ($R^2 = 0.438$) โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 0.662 ($r = 0.662$) และแบบจำลองโดยรวมมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($p < 0.001$)

เมื่อพิจารณาตัวแปรเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($B = 0.279$, $\beta = 0.311$, $t = 3.832$, $p < 0.001$) โดยเป็นตัวแปรที่มีอิทธิพลสูงที่สุด รองลงมาคือ ทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($B = 0.273$, $\beta = 0.279$, $t = 3.559$, $p < 0.001$) ส่วนทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเป็นบวกแต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($B = 0.147$, $\beta = 0.139$, $t = 1.897$, $p = 0.059$)

นอกจากนี้ ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.365 - 0.449 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 2.229 - 2.739 ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด แสดงว่าไม่พบปัญหาความสัมพันธ์เชิงเส้นพหุระหว่างตัวแปรอิสระในระดับที่กระทบต่อผลการวิเคราะห์ ดังนั้น สมมติฐานที่ 3 ที่ว่า “ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงานของนักตรวจสอบภาษี สำนักงานสรรพากรภาค 5” จึงได้รับการสนับสนุนบางส่วน กล่าวคือ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐานและทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องส่งผล



เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ขณะที่ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานงานวิจัยที่ 3

สมมติฐานข้อที่ 4 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน

ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน						
	B	Std.	β	t	Sig.	T	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.782	0.183		4.277	0.000*		
ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน	0.284	0.069	0.293	4.103	0.000*	0.378	2.644
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.243	0.073	0.245	3.322	0.001*	0.353	2.830
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	0.262	0.068	0.279	3.864	0.000*	0.369	2.707
$R = 0.743, R^2 = 0.552, SE_{est} = 0.39632, F = 95.70, Sig = 0.000$							

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน ได้ร้อยละ 55.20 ($R^2 = 0.552$)

สมมติฐานที่ 4 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน ของนักตรวจสอบภาษี สรรพากรภาค 5 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คำนวณมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.284, 0.243 และ 0.262 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig. = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานงานวิจัยที่ 4

สมมติฐานข้อที่ 5 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย

ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย						
	B	Std.	β	t	Sig.	T	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.858	0.177		4.841	0.000*		
ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน	0.168	0.067	0.176	2.496	0.013*	0.378	2.644
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.287	0.071	0.295	4.037	0.000*	0.353	2.830
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	0.318	0.066	0.347	4.847	0.000*	0.369	2.707
$R = 0.748, R^2 = 0.560, SE_{est} = 0.38423, F = 98.656, Sig = 0.000$							

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย ได้ร้อยละ 56.00 ($R^2 = 0.560$)

สมมติฐานที่ 5 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมายของนักตรวจสอบภาษี สรรพากรภาค 5 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.168, 0.287 และ 0.318 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานงานวิจัยที่ 5

สมมติฐานข้อที่ 6 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน

ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน						
	B	Std.	β	t	Sig.	T	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.220	0.205		5.957	0.000*		
ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน	0.220	0.078	0.229	2.830	0.005*	0.378	2.644
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.177	0.082	0.181	2.158	0.032*	0.353	2.830
มีความรู้ทางด้านภาษีอากร	0.280	0.076	0.302	3.686	0.000*	0.369	2.707
$R = 0.649$, $R^2 = 0.422$, $SE_{est} = 0.44421$, $F = 56.64$, $Sig = 0.000$							

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน ได้ร้อยละ 42.00 ($R^2 = 0.422$)

สมมติฐานที่ 6 ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน ของนักตรวจสอบภาษี สรรพากรภาค 5 พบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.220, 0.177 และ 0.280 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ทางด้านภาษีอากร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วในการทำงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานงานวิจัยที่ 6



อภิปรายผล

ผลการวิจัยสามารถอภิปรายตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้ ดังนี้

1. ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษี สำนักงานสรรพากรภาค 5

ผลการวิจัยพบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 โดยเฉพาะทักษะพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง แสดงให้เห็นว่า ความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศ การจัดการข้อมูลดิจิทัล และการเรียนรู้ระบบหรือเทคโนโลยีใหม่เป็นปัจจัยที่ช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และครบถ้วนมากขึ้น ผลดังกล่าวมีความสอดคล้องกับบริบทของสำนักงานสรรพากรภาค 5 ซึ่งรับผิดชอบพื้นที่ที่มีกิจกรรมทางเศรษฐกิจหลากหลาย ทั้งภาคอุตสาหกรรม การผลิต การค้า การบริการ การลงทุนจากต่างประเทศ และธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก ธุรกิจในพื้นที่มีการใช้ระบบบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ เอกสารภาษีดิจิทัล และช่องทางการทำธุรกรรมที่หลากหลาย ส่งผลให้ข้อมูลที่นักตรวจสอบภาษีต้องรวบรวม เชื่อมโยง และประเมินมีปริมาณมากและมีความซับซ้อน การมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจึงช่วยให้สามารถเข้าถึงข้อมูล ตรวจสอบความครบถ้วน เปรียบเทียบข้อมูลจากหลายแหล่ง และคัดกรองรายการที่มีความเสี่ยงได้รวดเร็วยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศบางด้านไม่ได้ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรวดเร็วอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลดังกล่าวอาจสะท้อนว่า การใช้เทคโนโลยีหรือระบบงานได้ไม่ได้นำไปสู่ความรวดเร็วในการตรวจสอบโดยตรงในทุกกรณี เนื่องจากงานตรวจสอบภาษีไม่ได้เป็นเพียงการบันทึก ค้นหา หรือประมวลผลข้อมูลตามขั้นตอน แต่ต้องอาศัยการวิเคราะห์ ข้อเท็จจริง การเชื่อมโยงรายการทางบัญชี การตีความกฎหมายภาษีอากร และการใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบร่วมด้วย โดยเฉพาะกรณีที่ธุรกรรมมีความซับซ้อน มีเอกสารประกอบไม่ครบถ้วน หรือมีความแตกต่างระหว่างรูปแบบทางบัญชีกับสาระสำคัญทางเศรษฐกิจ ดังนั้น เทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีบทบาทสำคัญในฐานะ “เครื่องมือสนับสนุน” ที่ช่วยลดเวลาในการรวบรวมข้อมูล ลดความผิดพลาดจากงานประจำ และช่วยคัดกรองประเด็นความเสี่ยง แต่ไม่สามารถทดแทนความสามารถในการวิเคราะห์เชิงลึกและการใช้วิจารณญาณทางวิชาชีพของนักตรวจสอบภาษีได้ นักตรวจสอบยังต้องพิจารณาว่ารายการทางบัญชีสะท้อนข้อเท็จจริงของธุรกรรมหรือไม่ รายได้และรายจ่ายได้รับการรับรู้ถูกต้องหรือไม่ เอกสารหลักฐานมีความน่าเชื่อถือเพียงใด และข้อเท็จจริงดังกล่าวอยู่ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายภาษีประเภทใด

ผลการศึกษาสอดคล้องกับธนศ ฉัตรานันต์ และ เอกราช โสมิตพิมานเวช 2567 ซึ่งอธิบายว่า เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ (ธนศ ฉัตรานันต์ และเอกราช โสมิตพิมานเวช, 2567) ประมวลผล และเข้าถึงข้อมูลอย่างถูกต้องและปลอดภัย นอกจากนี้ ยังสอดคล้องกับวสันต์ ครองมี 2563 ที่พบว่าการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชียุคดิจิทัล ผลการวิจัยจึงสะท้อนว่า การพัฒนานักตรวจสอบภาษีของสำนักงานสรรพากรภาค 5 ไม่ควรมุ่งเพียงการฝึกใช้โปรแกรมหรือระบบสารสนเทศ แต่ควรพัฒนาความสามารถในการนำข้อมูลจากระบบมาใช้วิเคราะห์ความเสี่ยงทางภาษี การเชื่อมโยงข้อมูลจากหลายแหล่ง และการตรวจจับความผิดปกติของธุรกรรม ตลอดจนส่งเสริมการเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เทคโนโลยีสามารถสนับสนุนการตัดสินใจทางวิชาชีพได้อย่างแท้จริง

2. ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษี สำนักงานสรรพากรภาค 5

ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี ซึ่งประกอบด้วยความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงิน ทักษะวิชาชีพบัญชี และความรู้ด้านภาษีอากร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดสำนักงานสรรพากรภาค 5 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า ความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากรเป็นองค์

ความรู้หลักที่ช่วยให้นักตรวจสอบสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ตรวจสอบความสมเหตุสมผลของรายการบัญชี ประเมินความเสี่ยงทางภาษี และใช้ดุลยพินิจในการวินิจฉัยข้อเท็จจริงได้อย่างเหมาะสม ผลดังกล่าวมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อบริบทของสำนักงานสรรพากรภาค 5 เนื่องจากพื้นที่รับผิดชอบประกอบด้วยผู้ประกอบการหลายประเภท ตั้งแต่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไปจนถึงกิจการอุตสาหกรรมขนาดใหญ่และกิจการที่มีการลงทุนจากต่างประเทศ ลักษณะของธุรกรรมจึงมีความแตกต่างกันทั้งด้านกระบวนการผลิต ต้นทุน การซื้อขายระหว่างกิจการ การนำเข้าและส่งออก การให้บริการ และการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี นักตรวจสอบภาษีจึงต้องเข้าใจทั้งโครงสร้างของธุรกิจและสาระสำคัญของรายการทางบัญชี ไม่สามารถพิจารณาความถูกต้องจากเอกสารหรือข้อมูลที่ระบบแสดงเพียงอย่างเดียว

ความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงินช่วยให้นักตรวจสอบสามารถเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และแบบแสดงรายการภาษี รวมทั้งพิจารณาความสัมพันธ์ของรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และกระแสเงินสด หากข้อมูลระหว่างงบการเงิน เอกสารประกอบ และแบบแสดงรายการภาษีไม่สอดคล้องกัน นักตรวจสอบต้องสามารถวิเคราะห์สาเหตุและประเมินว่าความแตกต่างนั้นเกิดจากหลักเกณฑ์ทางบัญชี หลักเกณฑ์ทางภาษี ความผิดพลาด หรือพฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงทางภาษี ขณะเดียวกัน ความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรเป็นพื้นฐานสำคัญของการใช้ดุลยพินิจ เนื่องจากรายการที่บันทึกถูกต้องตามหลักบัญชีอาจมีวิธีปฏิบัติทางภาษีแตกต่างออกไป นักตรวจสอบจึงต้องพิจารณาทั้งข้อเท็จจริง เอกสารหลักฐาน หลักการบัญชี บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ตลอดจนประกาศ คำสั่ง และแนววินิจฉัยที่เกี่ยวข้อง การวินิจฉัยที่มีคุณภาพจึงไม่ได้เกิดจากการค้นพบความผิดปกติของข้อมูลเท่านั้น แต่เกิดจากความสามารถในการอธิบายว่าข้อเท็จจริงนั้นเกี่ยวข้องกับภาระภาษีอย่างไร และมีหลักกฎหมายใดรองรับการประเมิน แม้เทคโนโลยีสารสนเทศจะช่วยรวบรวม เชื่อมโยง เปรียบเทียบ และคัดกรองข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว แต่เทคโนโลยีไม่สามารถทดแทนการวิเคราะห์เชิงลึกและดุลยพินิจทางวิชาชีพของนักตรวจสอบภาษีได้ทั้งหมด ระบบอาจจะบ่งชี้รายการที่ผิดปกติหรือมีความเสี่ยง แต่การพิจารณาว่ารายการดังกล่าวมีเหตุผลทางธุรกิจหรือไม่ มีหลักฐานสนับสนุนเพียงพอหรือไม่ และควรได้รับการปฏิบัติทางภาษีอย่างไร ยังคงต้องอาศัยความรู้ด้านบัญชี กฎหมายภาษีอากร ประสบการณ์ และความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้ตรวจสอบ

ผลการศึกษาสอดคล้องกับธนภัทร ชัยชาญ และภัทรพร พงศาปรมัตต์ (2567) ที่เสนอว่า ความรู้ด้านบัญชีควรครอบคลุมหลักการบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และการประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง ความสามารถด้านการสอบบัญชีและการวิเคราะห์สารสนเทศทางการเงินมีส่วนสำคัญต่อคุณภาพการตรวจสอบ (ธนภัทร ชัยชาติ และภัทรพร พงศาปรมัตต์, 2567) รวมถึงพิชชาพร พรหมประเทศ 2567 ที่พบว่า ความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อถึง (พิชชาพร พรหมประเทศ, 2568) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภาษี โดยสรุป ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรภาค 5 เกิดจากการบูรณาการระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศกับองค์ความรู้ทางบัญชีและกฎหมายภาษีอากร เทคโนโลยีช่วยเพิ่มความสะดวกรวดเร็ว และความสามารถในการจัดการข้อมูล ขณะที่ความรู้ทางบัญชีและกฎหมายภาษีอากรช่วยให้สามารถตีความข้อมูล ประเมินข้อเท็จจริง และใช้ดุลยพินิจได้อย่างถูกต้อง ดังนั้น การพัฒนาบุคลากรจึงควรมุ่งสร้าง “นักตรวจสอบภาษีเชิงวิเคราะห์” ที่สามารถใช้เทคโนโลยีเป็นเครื่องมือประกอบการตรวจสอบ โดยยังคงยึดหลักวิชาชีพ หลักกฎหมาย และการวิเคราะห์สาระสำคัญของธุรกรรมเป็นพื้นฐานในการตัดสินใจ

สรุปและข้อเสนอแนะ

สำนักงานสรรพากรภาค 5 ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศขั้นพื้นฐานของนักตรวจสอบภาษีเป็นลำดับแรก เนื่องจากมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดในกลุ่มทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ขณะที่ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะดังกล่าวมีอิทธิพลสูงที่สุดต่อการปฏิบัติงานได้ตรงตามเป้าหมาย และด้านความรวดเร็ว



ในการทำงาน () จึงควรจัดอบรมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการจัดการข้อมูล การใช้โปรแกรมสำนักงาน การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลดิจิทัล การเชื่อมโยงฐานข้อมูล และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล โดยออกแบบเนื้อหาให้สัมพันธ์กับงานตรวจสอบภาษีจริงของแต่ละสำนักงานพื้นที่ อีกทั้งควรส่งเสริมทักษะการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเนื่องจากเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงที่สุดต่อประสิทธิภาพด้านความถูกต้องครบถ้วน แม้ว่าด้านนี้จะมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดในกลุ่มทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ก็ตาม สำนักงานควรพัฒนาระบบการเรียนรู้ภายใน เช่น ชุมชนนักปฏิบัติ การแลกเปลี่ยนกรณีศึกษาระหว่างสำนักงานพื้นที่ ระบบพี่เลี้ยง และฐานความรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศหรือความเสี่ยงทางภาษีรูปแบบใหม่ เพื่อรักษาและต่อยอดจุดแข็งดังกล่าวให้เกิดผลต่อคุณภาพงานอย่างต่อเนื่อง ให้ความสำคัญกับการยกระดับประสิทธิภาพด้านความถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดในกลุ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน แม้จะอยู่ในระดับมากก็ตาม สำนักงานควรพัฒนารายการตรวจสอบมาตรฐานสำหรับภาษีแต่ละประเภท ระบบทบทวนงานก่อนสรุปผล และกระบวนการตรวจสอบความสอดคล้องระหว่างงบการเงินแบบแสดงรายการภาษี เอกสารประกอบ และข้อมูลจากระบบสารสนเทศ เพื่อลดความคลาดเคลื่อนและเพิ่มความน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ ควรเร่งพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี เนื่องจากมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดในกลุ่มความรู้ความเข้าใจด้านบัญชี โดยควรเน้นการวิเคราะห์สาระสำคัญของธุรกรรม การตรวจสอบหลักฐาน การประเมินความเสี่ยง การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณในการตรวจสอบ การพัฒนาดังกล่าวควรใช้กรณีศึกษาจากผู้ประกอบการในพื้นที่สำนักงานสรรพากรภาค 5 ซึ่งมีทั้งกิจการอุตสาหกรรม การผลิต การค้า การบริการ และกิจการที่มีธุรกรรมระหว่างประเทศ ควรพัฒนาความรู้ด้านการวิเคราะห์งบการเงินอย่างเป็นระบบ เนื่องจากเป็นตัวแปรที่มีอิทธิพลสูงที่สุดต่อประสิทธิภาพด้านความถูกต้องครบถ้วน นักตรวจสอบภาษีควรได้รับการพัฒนาให้สามารถวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน และแบบแสดงรายการภาษี รวมถึงสามารถตรวจพบรายการที่ผิดปกติหรือไม่สอดคล้องกับลักษณะการประกอบธุรกิจ

เอกสารอ้างอิง

- กนกอร บุญมี และกรรณิการ์ เจนถูกใจ. (2567). แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดหนองบัวลำภู. วารสารการจัดการองค์กรและพัฒนาสังคม, 4(1), 54-64.
- กรมสรรพากร. (2566). รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการกรมสรรพากร รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566. เรียกใช้เมื่อ 26 สิงหาคม 2569 จาก <https://www.rd.go.th/62821.html>
- _____. (2567). รายงานผลการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567. เรียกใช้เมื่อ 26 สิงหาคม 2569 จาก <https://www.rd.go.th/67542.html>
- _____. (2568). อธิบดีกรมสรรพากรตรวจเยี่ยมสำนักงานสรรพากรภาค 5 และหน่วยงานในสังกัด. เรียกใช้เมื่อ 26 สิงหาคม 2569 จาก <https://www.rd.go.th/26/8013.html>
- ธนภัทร ชัยชาติ และภัทรพร พงศาปรมัตต์. (2567). ความรู้ความเข้าใจในบทบาทของนักบัญชียุคดิจิทัลตามมุมมองของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตภาคเหนือตอนล่าง. วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย, 19(67), 60-68.
- ธเนศ ฉัตรานฉัตร และเอกราช โฆษิตพิมานเวช. (2567). การบริหารและการเรียนรู้วัฒนธรรมและเทคโนโลยีสารสนเทศ: กรอบแนวคิดและการพัฒนา. วารสารมณีเชษฐาราม วัดจอมมณี, 7(2), 394-407.
- บุญเรือง เกตศรี และ วิจิตรา ศรีสอน. (2567). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏ. วารสารรัฐประศาสนศาสตร์และการจัดการสังคม, 6(1), 81-90.

- ปรีณดา บรรดาศักดิ์ และภัทรนันท์ สุระชาติรี. (2567). แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร สำนักงานประกันสังคมจังหวัดนครสวรรค์. วารสารสหวิทยาการนวัตกรรมปริทรรศน์, 7(4), 336-347.
- ปวีณนุช ภูักัน. (2566). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางการศึกษา โรงเรียนนวมินทราชูทิศ กรุงเทพมหานคร. ใน สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- พิชชาพร พรหมประเทศ. (2568). อิทธิพลของความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร, 5(1), 293-306.
- ภัทรวัลย์ ลีนโป. (2567). รูปแบบการพัฒนาคู่มือในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อจัดการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21 ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต 1. Journal of Roi Kaensarn Academi, 9(5), 325-343.
- วสันต์ ครองมี. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่. วารสารการวิจัยทางธุรกิจและสังคมศาสตร์, 2(1), 67-86.
- อาภากร นาหนองขาม และเนตรดาว ชัยเขต. (2565). ผลกระทบของการรับรู้สมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชีของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี, 9(2), 97-113.
- Yamane, T. (1967). Statistics: An introductory analysis. (2nd ed.). New York: Harper & Row.