

แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)

ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

Motivation levels for accountants in Bangkok

to take tax auditor (TA) examinations

ธนนนท์ อุทัยนูน

สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผู้รับผิดชอบบทความ

Thananon U-Thainoon

E-mail: thananon.boss@hotmail.com

Faculty of Business Administration Program in Accounting, Ramkhamhaeng University

Corresponding author

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร (2) เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล (3) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ที่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติการทดสอบแบบ t-test สถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีของ LSD และใช้สถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีเพศ อายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา และจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่างกัน นอกจากนี้ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ในด้านการทดสอบความรู้ ลักษณะข้อสอบ จำนวนวิชา และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ และด้านความต้องการของมนุษย์มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

คำสำคัญ : แรงจูงใจ, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)

ABSTRACT

The objectives of this research are 1) To study the motivation levels for accountants in Bangkok to take tax auditor (TA) examinations. 2) To study the motivation levels for accountants in Bangkok to take tax auditor (TA) examinations classified by population factors. 3) To study the factors of criteria, methods and conditions for taking the test and supporting factors that affect to the motivation levels for accountants in Bangkok to take tax auditor (TA) examinations.

There are 400 sample in Bangkok are used in this research, using questionnaires as a tool for data collection. The statistics used for analysis were frequency, percentage, mean and standard deviation. In case of testing the hypothesis, using t-test statistics, one-way variance statistics (One-way ANOVA), if differences were found, LSD methods must be used and using multiple regression statistics.

The results of hypothesis testing showed that the personal factors of the accountant in Bangkok with the different gender, age, grade point average (GPA), education level and testing schedule causing the motivation levels for accountants in Bangkok to take tax auditor (TA) examinations is different and the factors of criteria, methods and conditions for taking the test and supporting factors in terms of testing knowledge, exam characteristics, number of subjects and minimum criteria for passing the test and human needs that affect to the motivation levels for accountants in Bangkok to take tax auditor (TA) examinations.

Keywords: Motivation levels, Tax Auditor (TA)

บทนำ

จากแนวโน้มการจัดตั้งเพื่อดำเนินธุรกิจในรูปแบบของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด และนิติบุคคลในรูปแบบอื่น ได้มีการจัดตั้งเพิ่มมากขึ้น ตามอัตราการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ ด้วยระบบการจัดทำบัญชี และระบบการตรวจสอบบัญชีที่มีความเป็นสากลมากขึ้น ซึ่งการตรวจสอบของนิติบุคคลจะต้องดำเนินการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกธุรกิจ นั่นก็คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และต้องมีความเป็นอิสระจากธุรกิจที่ตรวจสอบตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 แต่ด้วยจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีจำนวนไม่เพียงพอ และการเพิ่มขึ้นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในแต่ละปีที่ไม่เพียงพอต่อการเพิ่มขึ้นของจำนวนธุรกิจที่มีการจัดตั้งเพิ่มขึ้น ด้วยเหตุนี้กระทรวงพาณิชย์ อาศัยตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ออกกฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการ

ตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2544 ซึ่งกำหนดให้ธุรกิจขนาดเล็กไม่ต้องผ่านการตรวจสอบในการจัดทำงบการเงิน โดยให้บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป จึงเป็นจุดเริ่มต้นของการมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรขึ้นในประเทศไทย ดังนั้น เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ทางกรมสรรพากรจึงได้ออกกฎหมายกำหนดให้มี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยให้ตรวจสอบงบการเงินที่ได้รับการยกเว้นการตรวจสอบงบการเงิน โดยอาศัยมาตรา 3 สัตตแห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ให้ออกคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 98/2544 กำหนดให้มีการจัดการทดสอบเพื่อเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร ซึ่งเดิมทางกรมสรรพากรได้กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากรประมวลรัษฎากรว่าให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเท่านั้น เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินตามประมวลรัษฎากร โดยในเบื้องต้นทางกรมสรรพากรได้ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้ เป็นแนวทางในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหน่วยงานที่รับผิดชอบคือ สำนักมาตรฐานสอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากร

จะเห็นได้ว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีบทบาทสำคัญในการดำเนินการต่อเนื่องภายใต้กฎหมายของธุรกิจขนาดเล็ก โดยในการประกอบธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์ และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทดังกล่าวนี้ จะต้องแสดงผลประกอบการในรูปของงบการเงิน เพื่อให้เห็นถึงผลของการประกอบธุรกิจ โดยงบการเงินของนิติบุคคลขนาดเล็กดังกล่าวจำเป็นต้องมีการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้งบการเงินนั้นมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรเริ่มเข้ามามีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินของธุรกิจขนาดเล็ก จึงส่งผลให้นักบัญชีผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชี และผู้ที่จบการศึกษาใหม่ทางด้านวิชาชีพบัญชีมีความสนใจที่จะเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรกันมากขึ้น

จากเหตุ และผลที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล
3. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ที่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตของงานวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีขอบเขตงานวิจัยหัวข้อดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตของประชากร

ขอบเขตการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยตั้งใจศึกษากลุ่มนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

2. ขอบเขตของกลุ่มตัวอย่าง

ทางผู้วิจัยไม่ทราบจำนวนประชากรของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่แน่นอน จึงได้ใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางหาขนาด กลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) โดยที่ผู้วิจัยได้กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของ การสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และจากการเปิดตาราง พบว่า จำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะต้องทำการศึกษานั้นอยู่ที่ 400 ตัวอย่าง

3. ขอบเขตของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้จะใช้เครื่องมือในการเก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประเด็นสำคัญต่างๆ ในด้านของปัจจัยส่วนบุคคล ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ปัจจัยด้านสนับสนุน และแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

4. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบไปด้วย เพศ อายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ ประกอบไปด้วย การทดสอบความรู้ ลักษณะข้อสอบ จำนวนวิชา และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ประกอบไปด้วย ครอบครัว ความต้องการของมนุษย์

ตัวแปรตาม ได้แก่ แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ทราบถึงแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อให้ทราบถึงแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล
3. เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ที่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ทบทวนวรรณกรรม

จากการศึกษาแนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้ศึกษาความหมายของแรงจูงใจ และปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ดังนี้

แรงจูงใจ

จันทรานี สงวนนาม (2553) ได้ให้ความหมายของแรงจูงใจว่า แรงจูงใจมีส่วนเกี่ยวข้องกับความต้องการ (Needs) แรงขับ (Drivers) ซึ่งเกิดขึ้นภายในตัวบุคคล ส่วนเครื่องล่อหรือสิ่งจูงใจ (Incentives) เกิดจากการจูงใจภายนอก เช่น การให้รางวัลหรือสิ่งตอบแทนเป็นต้น เมื่อบุคคลเกิดความต้องการทำให้เกิดแรงขับ แรงขับที่เกิดขึ้นจะไปกระตุ้นให้บุคคลแสดงพฤติกรรมต่างๆ ออกมาด้วยการกำหนดทิศทางหรือเป้าหมายที่จะแสดงพฤติกรรมเพื่อสนองความต้องการ

สัมมา ธนินิธย์ (2553) ได้ให้ความหมายของแรงจูงใจว่า ความปรารถนาที่จะกระทำการใดๆ ที่คิดว่ามีคุณค่าด้วยความเต็มใจของบุคคลในการที่จะอุทิศกายและใจในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายโดยได้รับรางวัลเป็นผลตอบแทนการกระทำนั้นๆ เป็นสิ่งจูงใจ (Incentives) ที่จะเป็นสิ่งเร้าที่มากระตุ้นทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมออกมา เช่น รางวัล คำชมเชย ให้เกิดแรงขับ คือ แรงผลักดันที่เกิดขึ้นภายในตัวของบุคคลอันเนื่องมาจากความต้องการ

ปัจจัยส่วนบุคคล

ณัฏฐ์สุดา นิลดา (2560) กล่าวว่า ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ ถือเป็นปัจจัยพื้นฐานที่แสดงให้เห็นถึงความแตกต่างกันของแต่ละบุคคลที่ทำให้รู้ภูมิหลังของบุคคลนั้นๆ ซึ่งผู้ศึกษาวิจัยนิยมนำแนวคิดทางประชากรศาสตร์มาศึกษา และนำมาเป็นปัจจัยที่ใช้ในการทดสอบ สมมติฐานว่าลักษณะประชากรแตกต่างกันให้ผลที่แตกต่างกันอย่างกับสิ่งที่ต้นศึกษาอยู่

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ (2550) กล่าวว่า ลักษณะปัจจัยส่วนบุคคลเป็นลักษณะที่สำคัญ หากแบ่ง ส่วนทางการตลาดตามลักษณะบุคคลจะจำแนกได้แก่ เพศ สถานภาพ อายุ ครอบครัว จำนวนสมาชิก ในครอบครัว ระดับการศึกษา อาชีพ และรายได้ต่อเดือน นอกจากนี้ลักษณะส่วนบุคคลยังบ่งบอกสถิติ ที่วัดได้ของประชากร และช่วยในการกำหนดเป้าหมายทางการตลาด ในขณะที่ลักษณะด้านจิตวิทยาและ สังคม วัฒนธรรมช่วยอธิบายถึงความคิดและความรู้สึกของกลุ่มเป้าหมายนั้น ข้อมูลด้านประชากรจะ สามารถเข้าถึงและมีประสิทธิภาพต่อการกำหนดตลาดเป้าหมายคนที่มีลักษณะประชากรศาสตร์ต่างกัน จะมีลักษณะทางจิตวิทยาต่างกัน

ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ

กรมสรรพากร (2563) ระบุว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditing) หมายถึง บุคคลธรรมดาที่มีคุณสมบัติและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จากอธิบดีกรมสรรพากรให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และเสนอรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีต่ออธิบดีกรมสรรพากร พร้อมกับงบการเงินและแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ และได้กำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไว้ดังนี้ 1. สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

2. มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์ 3. มีสัญชาติไทย 4. ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี 5. ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากร 6. ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือน 7. ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต 8. ต้องผ่านการทดสอบความรู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

ผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องยื่นคำขอเข้ารับการทดสอบตามแบบที่อธิบดีกำหนดและ ผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องได้คะแนนในแต่ละวิชาไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60 จึงจะถือว่าสอบผ่านในวิชานั้น ผู้เข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถสะสมผลการทดสอบของแต่ละวิชาที่สอบผ่านได้ไม่เกิน 3 ปีนับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบในแต่ละวิชา โดยมีขอบเขตเนื้อหาวิชาที่สอบ ดังนี้ 1. วิชาการบัญชี 2. วิชาการสอบบัญชี 3. วิชาความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

ปัจจัยด้านสนับสนุน

ด้านครอบครัว

งานวิจัยของ เรียม นมรักษ์ (2558) กล่าวว่า ครอบครัวเป็นระบบเปิดและมีความสัมพันธ์กับระบบภายนอก ดังนั้น พฤติกรรมของ สมาชิกคนหนึ่งย่อม มีอิทธิพลต่อสมาชิกคนอื่นๆ ในครอบครัว เพราะครอบครัวเป็นระบบที่ ประกอบด้วย หลายระบบย่อยๆ คือ ระบบแห่งบุคคล ระบบย่อยของสามี-ภรรยา พ่อแม่และพี่น้อง เกิดจากการรวมตัวของบุคคลเขาด้วยกัน เกิดเป็นระบบใหม่ที่มีลักษณะแตกต่างไปจากลักษณะของ แต่ละบุคคล

ด้านความต้องการของมนุษย์

งานวิจัยของปริยาภัทร เล็กประยูร (2559 กล่าวถึง งานวิจัยของพิชัย ผิวดราม 2533: 76) กล่าวว่า แรงจูงใจด้านความรัก ความถนัด และความสนใจจัดได้ว่าเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ เพราะเป็นแรงผลักดันที่กระตุ้นให้บุคคล กระทำการใดๆ โดยแสดงถึงความโน้มเอียงที่บุคคลเลือกหรือทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดมากกว่าสิ่งอื่นๆ ความถนัดของบุคคลจะบอกถึงระดับความสามารถว่าจะประสบผลสำเร็จในด้านการเรียนรู้หรือเกิดทักษะ ในสิ่งหนึ่งสิ่งใดได้มากน้อยเพียงใด รวมทั้งต้องมีความรักและความสนใจที่จะฝึกฝนจึงจะประสบความสำเร็จในการกระทำสิ่งนั้น หากผู้ใดมีความรัก ความสนใจ และความถนัด ในการกระทำการต่างๆ มากก็ย่อมจะมีโอกาสประสบความสำเร็จมากน้อยตามไปด้วย และจากการศึกษา พบว่า ปัจจัยด้านความรักความถนัดและความสนใจมีแรงจูงใจกระตุ้นให้บุคคลตัดสินใจกระทำการใดๆ อยู่ในระดับมาก

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อภิชา เปียทอง (2562) กล่าวว่า การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาการตัดสินใจในการทดสอบความรู้ข้อขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล (2) เพื่อศึกษาการตัดสินใจในการทดสอบความรู้ข้อขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ยุพาพิน บุญสิงมา (2560) กล่าวว่า การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความต้องการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา และสาขาที่สำเร็จการศึกษา โดยศึกษาจากผู้ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ โดยใช้ปัจจัยด้านการสนับสนุน ประกอบด้วย ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากองค์กร ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากครอบครัว และปัจจัยด้านการสนับสนุนจากความต้องการของมนุษย์ ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบของสภาวิชาชีพประกอบด้วย ปัจจัยด้านการฝึกงาน และปัจจัยด้านการทดสอบความรู้ จำนวนวิชา ลักษณะข้อสอบ และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ ปัจจัยด้านความก้าวหน้าในวิชาชีพที่ไม่ใช่ใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชี และปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบไปด้วย ปัจจัยส่วนบุคคลในด้านเพศ ปัจจัยส่วนบุคคลในด้านอายุ ปัจจัยส่วนบุคคลในด้านเกรดเฉลี่ย ปัจจัยส่วนบุคคลในด้านระดับ การศึกษา ปัจจัยส่วนบุคคลในด้านประสบการณ์ทำงาน และปัจจัยส่วนบุคคลในด้านจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบไม่ทดลอง (Non-Experimental Design) เป็นการวิจัยที่มีการศึกษาตามสภาพที่เป็นไปตามธรรมชาติ โดยไม่มีการจัดกระทำหรือควบคุมตัวแปรใดๆ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามแบบวิจัยตัดขวาง (Cross Sectional Studies) คือ เป็นการเก็บข้อมูลในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพียงครั้งเดียวโดยใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม และใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีการทางสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

ประชากรในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ทางผู้วิจัยไม่ทราบจำนวนประชากรที่เป็นนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่แน่นอน จึงใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางของ Yamane (1973) โดยที่กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่นที่ 95% โดยผลจากการเปิดตารางขนาดกลุ่มตัวอย่างพบว่า ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะต้องทำการศึกษาจำนวน 400 ตัวอย่าง และสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น ด้วยวิธีการสุ่มแบบสะดวก

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย

ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นวิจัยเชิงสำรวจที่ใช้แบบสอบถามทั้งแบบปลายปิด และปลายเปิด โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน และส่วนของข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นคำถามลักษณะประชากรซึ่งประกอบไปด้วย เพศ อายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา และจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ซึ่งจะเป็นคำถามแบบปลายปิด แบบตรวจสอบรายการ กำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ซึ่งจะประกอบไปด้วยปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน มีคำถามจำนวน 14 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกเพียงแค่ 1 คำตอบ โดยเป็นการให้คะแนนระดับความเห็นด้วย 5 ระดับ ดังนี้ 5 = มีระดับความเห็นด้วยอย่างยิ่ง, 4 = มีระดับความเห็นด้วย, 3 = มีระดับความเห็นด้วยเฉยๆ, 2 = มีระดับความไม่เห็นด้วย, 1 = มีระดับความไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

ส่วนที่ 3 ประเมินแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นแบบประเมินแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มีคำถามจำนวน 3 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกเพียงแค่ 1 คำตอบ โดยเป็นการให้คะแนนระดับแรงจูงใจ 5 ระดับ ดังนี้ 5 = มีระดับแรงจูงใจมากที่สุด, 4 = มีระดับแรงจูงใจมาก, 3 = มีระดับแรงจูงใจปานกลาง, 2 = มีระดับแรงจูงใจน้อย, 1 = มีระดับแรงจูงใจน้อยที่สุด

ส่วนความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นข้อคำถามแบบปลายเปิดที่ถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะท่านคิดว่ากรมสรรพากร ควรเข้ามามีบทบาทอย่างไรในการกระตุ้นแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของท่าน จำนวน 1 ข้อ

ช่วงเกณฑ์คะแนนเฉลี่ยการประเมินแบ่งออกเป็น 5 ระดับ เพื่อใช้ในการตีความหมายของค่าเฉลี่ยที่ใช้ในการวิเคราะห์ในส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 ดังนี้ ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 = มีระดับความไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง, 1.81-2.60 = มีระดับความไม่เห็นด้วย, 2.61-3.40 = มีระดับความเห็นด้วยเฉยๆ, 3.41-4.20 = มีระดับความเห็นด้วย, 4.21-5.00 = มีระดับความเห็นด้วยอย่างยิ่ง และค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 = มีระดับแรงจูงใจน้อยที่สุด, 1.81-2.60 = มีระดับแรงจูงใจน้อย, 2.61-3.40 = มีระดับแรงจูงใจปานกลาง, 3.41-4.20 = มีระดับแรงจูงใจมาก, 4.21-5.00 = มีระดับแรงจูงใจมากที่สุด

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ในการอธิบายคุณลักษณะกับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ และใช้ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน S.D. ในการอธิบายคุณลักษณะกับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงปริมาณ ได้แก่ ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน รวมถึงแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

2. สถิติอนุมานใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

2.1 เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรของนักบัญชี (TA) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยจำแนกตามเพศ โดยใช้สถิติการทดสอบแบบ t-test

2.2 เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชี เขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตาม อายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ จะใช้สถิติ One way ANOVA ในการวิเคราะห์ และหากพบความแตกต่างจะทำการทดสอบเป็นรายคู่ด้วยสถิติ LSD

2.3 เพื่อศึกษาปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ที่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร จะใช้สถิติ Multiple Regression

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามการวิจัย เรื่องแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลวิจัยได้ ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยรวม มีระดับแรงจูงใจอยู่ในระดับมาก

2. ผลการเปรียบเทียบแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

2.1 บัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีเพศ อายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา และจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต่างกัน

3. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

3.1 ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ในด้านความต้องการของมนุษย์ และด้านการทดสอบความรู้ ลักษณะข้อสอบ จำนวนวิชา และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

3.2 ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ในด้านครอบครัว ไม่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

อภิปรายผล

ผลการวิจัยแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวม มีระดับแรงจูงใจอยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีส่วนใหญ่ รู้สึกว่าผลตอบแทนเป็นตัวกระตุ้นให้เกิดแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบ และมีความรู้สึกมั่นคงถ้าได้เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) สอดคล้องกับ สัมมา รัตนธัญ (2553) กล่าวว่า แรงจูงใจ คือ ความปรารถนาที่จะกระทำการใดๆ ที่คิดว่ามีคุณค่าเพื่อให้บรรลุเป้าหมายโดยได้รับรางวัลเป็นผลตอบแทนจากการกระทำนั้นๆ เป็นสิ่งจูงใจที่มากระตุ้นทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมออกมา และสอดคล้องกับจันทรานี สงวนนาม (2553) กล่าวว่า แรงจูงใจมีส่วนเกี่ยวข้องกับความต้องการ ซึ่งเกิดขึ้นภายในตัวบุคคล เช่น การให้รางวัลหรือสิ่งตอบแทนเป็นต้น เมื่อบุคคลเกิดความต้องการทำให้เกิดแรงขับ แรงขับที่เกิดขึ้นจะไปกระตุ้นให้บุคคลแสดงพฤติกรรมต่างๆ ออกมาด้วยการกำหนดทิศทางหรือเป้าหมายที่จะแสดงพฤติกรรมเพื่อสนองความต้องการ

2. ผลการศึกษาแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

2.1 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีเพศ ต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) โดยรวมต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีเพศต่างกันนั้น ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องงานวิจัยของศาสตราจารย์ จันดา (2555) กล่าวว่า เพศที่แตกต่างกัน มีความ ต้องการในการเข้ารับการทดสอบเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่แตกต่างกัน และไม่สอดคล้องงานวิจัยของปริยาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า ไม่ว่าจะเพศชาย หรือเพศหญิงมีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ต่างกัน ดังนั้นเพศ จึงไม่ได้เป็นปัจจัยที่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพราะไม่ว่าเพศใดๆ ก็มีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเหมือนกัน

2.2 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีอายุ ต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) โดยรวมต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีอายุต่างกันนั้น ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต่างกัน ซึ่งในช่วงอายุ 29 ปีขึ้นไป มีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากกว่าผู้ที่มีอายุน้อยกว่า เนื่องจากอายุมากขึ้นจะทำให้เกิดแรงจูงใจจากการเห็นผู้อื่นสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ได้แล้วนั้น อาจทำให้เกิดแรงจูงใจส่วนหนึ่ง ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของปริยาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า อัตราการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะลดลงเมื่อผู้เข้ารับการทดสอบมีอายุมากขึ้น และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของศาสตราจารย์ จันดา (2555) กล่าวว่า อายุมีความต้องการในการเข้ารับการทดสอบเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่แตกต่างกัน

2.3 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีเกรดเฉลี่ย ต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) โดยรวมต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีเกรดเฉลี่ยต่างกันนั้น ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

(TA) ต่างกัน ทั้งนี้ นักบัญชีที่มีเกรดเฉลี่ยค่อนข้างสูง มีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากกว่านักบัญชีที่มีเกรดเฉลี่ยต่ำกว่า ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของศาสตราจารย์ จันดา (2555) ในช่วงเกรด 3.51-4.00 นั้นมีความต้องการในการเข้ารับการทดสอบเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมากกว่าประชากรในช่วงเกรด 2.51-3.00 แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของปริยาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า เกรดเฉลี่ยที่แตกต่างกันมีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่แตกต่างกัน

2.4 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีระดับการศึกษา ต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) โดยรวมต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีระดับการศึกษาต่างกันกันนั้น ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต่างกัน ทั้งนี้การเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มีเกณฑ์ขั้นต่ำในระดับปริญญาตรี ซึ่งนักบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท มีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) มากกว่านักบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจุฑารัตน์ ตีวี (2560) กล่าวว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรสังกัดเมือง พัทยา พบว่า บุคลากรสังกัดเมืองพัทยาที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของโชติกา ระโส (2555) กล่าวว่า ที่ได้ทำการศึกษาถึงแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากร มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ พบว่า บุคลากรที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

2.5 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ต่างกัน ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) โดยรวมต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครที่มีจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ต่างกันกันนั้น ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต่างกัน เนื่องจากผู้ที่เข้ารับการทดสอบยังได้เข้ารับการทดสอบจำนวนหลายครั้งขึ้นจะทำให้เกิดแรงกระตุ้นในการเข้ารับการทดสอบเพื่อให้ผ่านการทดสอบ หรือจำนวนครั้งที่เข้ารับการทดสอบหลายครั้ง ยังมีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบนั้น แสดงให้เห็นถึงวิชาการที่เข้ารับการทดสอบจำนวนมากหลายวิชา ซึ่ง 3 วิชาอาจจะต้องใช้การสอบหลายครั้งมากขึ้น และอาจมีการสอบผ่านในบางรายวิชาจึงทำให้มีแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปริยาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า จำนวนครั้งที่เข้าทดสอบที่แตกต่างกันส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยรวมแตกต่างกัน ผู้ที่เข้ารับการทดสอบยังได้เข้ารับการทดสอบจำนวนหลายครั้งขึ้น จะทำให้เกิดแรงกระตุ้นของตนเองในการเข้ารับการทดสอบเพื่อให้ผ่านการทดสอบ และไม่สอดคล้องกับ จักษ์ ปรีชาว่องไวกุล และรัชชดา บรรจงมณี (2554) กล่าวว่า จำนวนครั้งที่เข้าสอบจึงเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ต้องศึกษาว่ามีผลกระทบกับแรงจูงใจในการทดสอบจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ยิ่งมากขึ้นก็จะยิ่งส่งผลให้ท้อจนเลิกสอบเป็นผู้สอบอนุญาตไปในที่สุด

3. ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ และปัจจัยด้านสนับสนุน ที่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

3.1 ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ ในด้านการทดสอบความรู้ ลักษณะข้อสอบ จำนวนวิชา และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบ เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า จำนวนวิชาในการสอบ ทั้ง 3 วิชาเหมาะสมแล้ว เกณฑ์การผ่านการทดสอบที่กรมสรรพากรกำหนดเหมาะสมแล้ว (60%) และผลการทดสอบของแต่ละวิชาที่สอบผ่านสามารถสะสมได้ไม่เกิน 3 ปีเหมาะสมแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับ กรมสรรพากร (2563) ที่กรมสรรพากรได้กำหนดคุณสมบัติและหลักเกณฑ์ไว้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของปริภัทร เล็กประยูร (2560) กล่าวว่า ปัจจัยด้านการฝึกหัดงาน และการทดสอบความรู้ จำนวนวิชา ลักษณะข้อสอบ และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

3.2 ปัจจัยด้านสนับสนุน ในด้านครอบครัว ไม่มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า บางครอบครัวไม่ได้มีการสนับสนุนให้เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) และครอบครัวไม่มีผลต่อการตัดสินใจให้เข้ารับการทดสอบ นอกจากนี้เพื่อนไม่มีอิทธิพลในการเข้ารับการทดสอบ ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ปริยาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า ในช่วงผู้ใหญ่ตอนต้นมีแนวโน้มที่จะได้รับอิทธิพลจากกลุ่มในการตัดสินใจ โดยเฉพาะกลุ่มเพื่อนในการตัดสินใจทำงานในสายงานอาชีพบัญชี รวมไปถึงอิทธิพลจากเพื่อนในการกระตุ้นให้เข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของเรียม นมรัช (2558) กล่าวว่า ครอบครัวเป็นระบบเปิดและมีความสัมพันธ์กับระบบภายนอก ดังนั้น พฤติกรรมของ สมาชิกคนหนึ่งย่อม มีอิทธิพลต่อสมาชิกคนอื่นๆ ในครอบครัว

3.3 ปัจจัยด้านสนับสนุน ในด้านความต้องการของมนุษย์ มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) เป็นความต้องการขั้นพื้นฐาน และความรัก การยอมรับจากบุคคลรอบข้าง และถ้าสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ได้ จะทำให้รู้สึกว่าคุณประสบความสำเร็จในชีวิต เป็นแรงกระตุ้นให้ท่านตัดสินใจเข้ารับการทดสอบ ซึ่งสอดคล้องกับ ปริยาภัทร เล็กประยูร (2559) กล่าวว่า ปัจจัยด้านความรักความถนัดและความสนใจ มีแรงจูงใจกระตุ้นให้บุคคลตัดสินใจกระทำการใดๆ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของศาสตราจารย์ จันดา (2555) กล่าวว่า ยิ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีเป้าหมาย และต้องการประสบความสำเร็จในชีวิต ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะยิ่งต้องการเข้ารับการทดสอบเพื่อขอเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพราะการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ถือเป็นวิชาชีพหนึ่งที่สามารถปฏิบัติได้โดยผู้มีใบอนุญาตเท่านั้น และเป็นสิ่งที่บุคคลซึ่งทำงานในสายอาชีพบัญชีต้องการได้มา

ข้อเสนอแนะ

ปัจจัยส่วนบุคคล

จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้แสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านประชากร โดยแบ่งเป็น เพศ อายุ เกรดเฉลี่ย ระดับการศึกษา และจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ทำให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ต่างกัน โดยกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 26-28 ปี มีเกรดเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.51-3.00 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี และยังไม่เคยเข้าทดสอบ

ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเข้าทดสอบ

ด้านการทดสอบความรู้ ลักษณะข้อสอบ จำนวนวิชา และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) เมื่อรู้ในสิ่งที่จำเป็นในการเข้ารับการทดสอบ จะทำให้เกิดแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบมากยิ่งขึ้น ผู้สนใจเข้ารับการทดสอบควรศึกษาเกี่ยวกับการทดสอบความรู้ ลักษณะข้อสอบ จำนวนวิชา และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ ตลอดจนการติดตามการเปลี่ยนแปลงแก้ไขหลักเกณฑ์อย่างสม่ำเสมอ เนื่องจากปัจจัยดังกล่าวส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA)

ปัจจัยด้านสนับสนุน

ด้านความต้องการของมนุษย์ มีผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ดังนั้นการให้ความสำคัญเกี่ยวกับความต้องการขั้นพื้นฐาน การกระตือรือร้น หมั่นเพียร ขยันฝึกฝน เพื่อที่จะกระตุ้นให้เกิดแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) รวมถึงจะทำให้ประสบผลสำเร็จตามความต้องการ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรเพิ่มเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลอื่นๆ เช่น การสัมภาษณ์เจาะลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่หลากหลาย และเฉพาะเจาะจงมากขึ้น
2. ควรมีการศึกษากลุ่มตัวอย่างในพื้นที่อื่นๆ เพิ่มเติม หรือศึกษาเปรียบเทียบกลุ่มตัวอย่างในแต่ละพื้นที่ เพื่อให้ทราบถึงแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ที่มีสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ต่างๆ ว่ามีแรงจูงใจต่างกันใดบ้าง
3. ในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ของนักศึกษาที่กำลังจะจบการศึกษา อาจจะมีปัจจัยที่ส่งผลแตกต่างจากปัจจัยที่ศึกษาในงานวิจัยนี้
4. ในการศึกษาครั้งต่อไป อาจศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลให้นักบัญชีสอบผ่านการทดสอบ โดยศึกษากับผู้ที่ผ่านการทดสอบ และขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้ว

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2563). ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี. ค้นเมื่อ 6 พฤษภาคม 2564, จาก <https://www.rd.go.th/7247.html>
- จักษ์ ปรีชาอ่องไวกุล และรวีชูดา บรรจงมณี (2554). การเตรียมตัวเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต. วารสารนักรับการ Executive Journal, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- จันทร์ธานี สงวนนาม. (2553). ทฤษฎีและแนวปฏิบัติในการบริหารสถานศึกษา (พิมพ์ครั้งที่3). นนทบุรี: บุ๊คพอยท์.
- จุฑารัตน์ ดีวี. (2560). แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรสังกัดเมืองพัทยา. งานนิพนธ์การศึกษาตามหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการภาครัฐและภาคเอกชน วิทยาลัยการบริหารรัฐกิจ, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- โชติกา ระโส. (2555). แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากร มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์. ปรินญาการศึกษามหาบัณฑิต การอุดมศึกษา, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- ปรียาภัทร เล็กประยูร. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ยุพาพิน บุญสิงมา. (2560). ความต้องการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- เรียม นมรักษ์. (2558). ปัจจัยครอบครัวที่มีอิทธิต่อพฤติกรรมการออกกาลังกายและพฤติกรรมกรมการบริโภคอาหาร ในผู้สูงอายุภาวะน้ำหนักเกิน อำเภอเมือง จังหวัดนครปฐม. วิทยานิพนธ์ การพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ศาสตราจารย์ จันดา. (2555). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเข้ารับการทดสอบเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในบริษัทสอบบัญชีขนาดใหญ่ในประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2550). พฤติกรรมผู้บริโภค. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ บริษัทธีระฟิล์ม และไซเท็ก จำกัด.
- สรายุทธ เพ็ชรซีก. (2553). ปัจจัยครอบครัวที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนระดับมัธยมศึกษาตอนต้น: ศึกษากรณีโรงเรียนมีนประชาวิทยา เขตมีนบุรี กรุงเทพมหานคร. ภาคนิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- สัมมา รัตนธัญ. (2553). หลักทฤษฎีและปฏิบัติการบริหารการศึกษา. กรุงเทพฯ : บริษัทข้าวฟ่างจำกัด.

สุรีย์พร เพชุนทด. (2563). แรงจูงใจที่มีผลต่อการตัดสินใจเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสถานการณ์ที่เกิดโรคระบาดของไวรัสโคโรนา หรือ (COVID -19). การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

อภิชา เปี้ยทอง. (2562). การตัดสินใจในการทดสอบความรู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.