

ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ
ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่มีต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

The Relationship between Compliance with Thai Financial Reporting Standard
for Small and Medium-Sized Entities (TFRS FOR SMEs) and Efficiency of
Tax Auditors in Thailand

ปรัชชัย แก้วนพเก้า*, จิรพงษ์ จันทร์งาม

Paranchai Kaewnophakao, Jirapong Channgam

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี

*ผู้นิพนธ์หลัก Paranchai.ball@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เฉพาะผู้ที่มีสิทธิลงรายชื่อ จำนวน 312 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีช่วงอายุ 31 - 40 ปี มีระดับการศึกษาในระดับสูงกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชีน้อยกว่า 3 ปี เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีอากรอยู่ที่ 10 - 15 ชั่วโมง/ปี และมีความรู้เพิ่มเติมทางด้านกฎหมาย โดยผู้สอบบัญชีอากรมีระดับความเห็นต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) 1) ด้านการนำเสนอของบการเงิน ทุกมิติอยู่ในระดับมาก 2) ด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน มิติเงินลงทุนในบริษัทย่อย มิติเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า อยู่ในระดับปานกลางมิติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มิติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มิติต้นทุนการกู้ยืม และมิติสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อยู่ในระดับมาก และ 3) ด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย มิติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า มิติผลประโยชน์ของพนักงาน มิติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ อยู่ในระดับปานกลางมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ และมิติภาษีเงินได้ อยู่ในระดับมาก นอกจากนี้ความเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอากรในทุกด้านอยู่ในระดับมาก

คำสำคัญ: มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย
สาธารณะประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอากร

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the relationship between compliance with the Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities (TFRS for SMEs) and efficiency of tax auditors in Thailand. The samples were 312 tax auditors in Thailand who had authorities to sign their names. It was found that most of the samples were female at the ages of 31 – 40 years with higher degrees than Bachelor's degree, lower than three years of experiences in auditing and accounting certification, participations in tax auditing training for 10 – 15 hours/year, and additional legal knowledge.

The tax auditors had opinions towards the compliance as follows: 1) the level of the opinions towards financial statement presentation was high in all aspects; 2) the levels of asset and liability measurements were moderate in terms of investment in subsidiaries, investment in associates and joint venture, the level were high for property, plant and equipment, investment property, borrowing costs and intangible assets; and 3) the levels of the opinions were moderate in terms of revenue and expense recognition, special programs for customers, employees' benefits, and share-based payments, and the levels were high in terms of revenue recognition from selling real estates and income tax. Moreover, the level of the opinions towards the operating conditions of the tax auditors was high in all aspects.

Keywords: Financial Reporting Standard, Small and Medium-sized Entities, Non-Publicly Accountable Entities, efficiency of tax auditors

บทนำ

ปัจจุบันคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้กำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (Thai Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities: TFRS for SMEs) เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ฉบับปรับปรุง 2558 (IFRS for SMEs incorporates 2015 Amendment) ดังนั้น สาขาวิชาชีพฯ จึงได้ตั้งคณะทำงาน ฯ เพื่อทำการศึกษาการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium – Sized Entities : TFRS for SMEs) เพื่อความเหมาะสมและสามารถปฏิบัติได้กับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเทศไทย ซึ่งมีความเป็นสากล อีกทั้งยังลดความยุ่งยากซับซ้อนที่มีอยู่ในข้อกำหนดของ NPAEs โดยมีหลักการรับรู้รายการและวัดมูลค่าที่ง่ายขึ้นและมีการเปิดเผยในระดับที่น้อยกว่า ประกอบด้วย บทต่าง ๆ จำนวน 35 บท เมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐาน NPAEs ปัจจุบันมี 22 บท TFRS for SMEs ใช้กับกลุ่มกิจการ NPAEs 2 กลุ่ม ได้แก่

กลุ่มกิจการ NPAEs ที่มีความซับซ้อนและกลุ่มกิจการ NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน ซึ่งมีความหมายดังนี้

1. กลุ่มกิจการ NPAEs ที่มีความซับซ้อน หมายถึง กิจการ NPAEs ที่เป็นสมาชิกของกลุ่มกิจการโดยเข้าเงื่อนไข และต้องถือปฏิบัติ TFRS for SMEs ทุกบท ดังต่อไปนี้

1.1 NPAEs ที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs)

1.2 NPAEs ที่มีเงินลงทุนในกิจการ PAEs ในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการ PAEs

1.3 NPAEs ที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าเป็นกิจการ NPAEs หรือ NPAEs ที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการ NPAEs

2. กลุ่มกิจการ NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน หมายถึง NPAEs ที่ไม่ใช่ NPAEs ที่มีความซับซ้อน โดยปฏิบัติตาม TFRS for SMEs บางบท เนื่องจากข้อกำหนดเหล่านั้นไม่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมของกิจการ NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อน

จากการเปลี่ยนแปลงในเนื้อหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จาก NPAEs ผู้ SMEs ซึ่งเป็นที่ยอมรับในระดับสากล น่าจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ที่เกี่ยวข้องไม่

ว่าจะเป็น ผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และโดยเฉพาะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

กรอบแนวคิดการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ
ขนาดกลางและขนาดย่อม(TFRS for SMEs)

1.การนำเสนองบการเงิน

- การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- การจัดทำงบกระแสเงินสด
- การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
- การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

2. การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

- เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ต้นทุนการกู้ยืม
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

3. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
 - ภาษีเงินได้

ตัวแปรตาม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1. ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ
2. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
3. ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ
4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือและ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือและ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือและ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตของการวิจัย

ขอบเขตด้านประชากร ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เฉพาะผู้มีสิทธิลงลายมือชื่อ ณ วันที่ 1 มีนาคม 2560 จำนวน 3,302 คน (กรมสรรพากร: เว็บไซต์, 2560) กำหนดขนาดตัวอย่างในการศึกษาโดยสูตรของ Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ค่าความคาดเคลื่อน 5%

ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษาตัวแปร

อิสระได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงิน ประกอบด้วย 1) การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 2) การจัดทำงบกระแสเงินสด 3) การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และ 4) การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ประกอบด้วย 1) เงินลงทุนในบริษัทย่อย 2) เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า 3) ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ 4) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 5) ต้นทุนการกู้ยืม 6) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย 1) การรับรู้รายได้ของการขายอสังหาริมทรัพย์ 2) โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า 3) ผลประโยชน์ของพนักงาน 4) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ 5) ภาษีเงินได้ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการดำเนินการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานการวิเคราะห์สมมติฐานผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ทดสอบสถิติ Multiple Regression ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเป็นอิสระของตัวแปรต้นโดยใช้ค่าสถิติ Tolerance ซึ่งต้องมีค่ามากกว่า 0.1 และ VIF ต้องมีค่าน้อยกว่า 10 จึงมีความเหมาะสมที่จะทดสอบสถิติ Multiple Regression ได้

ผลการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ทำกรวิจัยในครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เฉพาะผู้ที่มีสิทธิลงลายมือชื่อ จำนวน 312 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 58.33 มีช่วงอายุ 31 - 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.26 ระดับการศึกษาในระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 64.10 มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและรับรองบัญชีน้อยกว่า 3 ปี คิดเป็นร้อยละ 52.88 เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากรอยู่ที่ 10-15 ชั่วโมง/ปี คิดเป็นร้อยละ 52.56 และมีความรู้เพิ่มเติมทางด้านกฎหมาย คิดเป็นร้อยละ 62.50

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ดังนี้ 1) ด้านการนำเสนองบการเงิน ประกอบด้วย มติการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อยู่ในระดับมาก มติการจัดทำงบกระแสเงินสด อยู่ในระดับมาก มติการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ อยู่ในระดับมาก และมติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน อยู่ในระดับมาก 2) การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ประกอบด้วย มติเงินลงทุนในบริษัทย่อย อยู่ในระดับปานกลาง มติเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า อยู่ในระดับปานกลาง มติที่ดิน

อาคารและอุปกรณ์อยู่ในระดับมาก มติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อยู่ในระดับมาก มติต้นทุนการกู้ยืม อยู่ในระดับมาก และมติสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อยู่ในระดับมาก 3) การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย มติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ อยู่ในระดับมาก มติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า อยู่ในระดับปานกลาง มติผลประโยชน์ของพนักงาน อยู่ในระดับปานกลาง มติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ อยู่ในระดับปานกลาง และมติภาษีเงินได้ อยู่ในระดับมาก

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อยู่ในระดับมาก 2) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก 3) ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมาก 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก

อภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

วัตถุประสงค์ 1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (IFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การนำเสนองบการเงิน			
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	0.063	0.875	0.382
การจัดทำงบกระแสเงินสด	-0.160	-2.277	0.023*
การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	0.331	4.582	0.000**
เฉพาะกิจการ			
การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.135	1.665	0.097

จากตารางที่ 1 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม(TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมิติการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเท่ากับ 0.331 มิติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เท่ากับ 0.135 มิติการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เท่ากับ 0.063 และ มิติการจัดทำงบกระแสเงินสด เท่ากับ -0.160 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินในมิติการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่วนมิติจัดทำงบกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการระบวณการปฏิบัติงาน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การนำเสนองบการเงิน			
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	0.004	0.057	0.955
การจัดทำงบกระแสเงินสด	0.061	0.907	0.365
การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	0.305	4.441	0.000**
เฉพาะกิจการ			
การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.179	2.332	0.020*

จากตารางที่ 2 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมีมติการจ้างงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเท่ากับ 0.305 มติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เท่ากับ 0.179 มติการจ้างงบกระแสเงินสด เท่ากับ 0.061 และ มติการจ้างทำ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เท่ากับ 0.004 ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงิน ในมติการจ้างงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและมติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การนำเสนองบการเงิน			
การจ้างทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-0.002	-0.027	0.979
การจ้างทำงบกระแสเงินสด	0.148	2.166	0.031*
การจ้างทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	-0.091	-1.290	0.198
การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.387	4.905	0.000**

จากตารางที่ 3 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย มติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เท่ากับ 0.387 มติการจ้างงบกระแสเงินสด เท่ากับ 0.148 มติการจ้างทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เท่ากับ -0.002 และ มติการจ้างทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ เท่ากับ -0.091 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงิน ในมติการจ้างงบกระแสเงินสดและมติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การนำเสนองบการเงิน			
การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-0.041	-0.630	0.529
การจัดทำงบกระแสเงินสด	0.276	4.392	0.000**
การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	-0.215	-3.326	0.001**
การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.517	7.137	0.000**

จากตารางที่ 4 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย มิติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เท่ากับ 0.517 มิติการจัดทำงบกระแสเงินสด เท่ากับ 0.276 มิติการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เท่ากับ -0.041 และ มิติการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ เท่ากับ -0.215 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินในมิติการจัดทำงบกระแสเงินสด และมิติการเปิดเผยข้อมูลของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ส่วนมิติการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีความสัมพันธ์ทางลบ

กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

โดยตารางที่ 1-4 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปฐมชัย กรเลิศ (2555) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนั้นในที่นี้ผู้วิจัยสรุปได้ว่าหากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตระหนักกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) จะส่งผลทำให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกำหนดเวลา มีความน่าเชื่อถือ มีการวางแผนอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณต่าง ๆ การได้รับการยกย่องและคำชมจากผู้ว่าจ้างให้สอบบัญชี ดังนั้น หากผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการนำเสนองบการเงินที่เพิ่มมากขึ้นแล้วจะส่งผลทำให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในทุกด้านที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

วัตถุประสงค์ 2 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for

SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.185	2.599	0.010*
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-0.012	-0.112	0.911
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-0.139	-1.916	0.056
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	0.891	7.475	0.000**
ต้นทุนการกู้ยืม	-0.029	-0.453	0.651
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-0.209	-2.025	0.044*

จากตารางที่ 5 พบว่า การปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้าน การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินมีความสัมพันธ์ ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านการ บรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยมีต่ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เท่ากับ 0.891 มีตเงินลงทุนในบริษัทย่อย เท่ากับ 0.185 มีติ เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เท่ากับ -0.012 มีติต้นทุนการกู้ยืม เท่ากับ -0.029 มีติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เท่ากับ -0.139 และ มีติสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน เท่ากับ -0.209 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์ และหนี้สิน ในมิติเงินลงทุนในบริษัทย่อย และ มีตอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีความสัมพันธ์ ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่วนมิติสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีความสัมพันธ์ทางลบ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.538	7.225	0.000**
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-0.439	-4.018	0.000**
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	0.590	7.773	0.000**
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	0.368	2.949	0.003**
ต้นทุนการกู้ยืม	-0.208	-3.074	0.002**
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-0.179	-1.659	0.098

จากตารางที่ 6 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านการกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมิติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เท่ากับ 0.590 มิติเงินลงทุนในบริษัทย่อย เท่ากับ 0.538 มิติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เท่ากับ 0.368 มิติสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เท่ากับ -0.179 มิติต้นทุนการกู้ยืม เท่ากับ -0.208 และ มิติเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เท่ากับ -0.439 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ในมิติเงินลงทุนในบริษัทย่อย มิติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และมิติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการกระบวนการปฏิบัติงาน ส่วนมิติเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าและมิติต้นทุนการกู้ยืมมีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการกระบวนการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.253	3.675	0.000**
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-0.065	-0.644	0.520
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	0.010	0.143	0.887
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	0.757	6.543	0.000**
ต้นทุนการกู้ยืม	-0.111	-1.767	0.078
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-0.062	-0.616	0.538

จากตารางที่ 7 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมีค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เท่ากับ 0.757 มีติเงินลงทุนในบริษัทย่อย เท่ากับ 0.253 มีติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เท่ากับ 0.010 มีติสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เท่ากับ -0.062 มีติเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เท่ากับ -0.065 และ มีติต้นทุนการกู้ยืม เท่ากับ -0.111 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ในมิติเงินลงทุนในบริษัทย่อยและมีติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.224	3.724	0.000**
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-0.497	-5.640	0.000**
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	0.468	7.646	0.000**
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	0.365	3.618	0.000**
ต้นทุนการกู้ยืม	0.133	2.426	0.016*
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.185	2.124	0.034*

จากตารางที่ 8 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมิติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เท่ากับ 0.468 มิติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เท่ากับ 0.365 มิติเงินลงทุนในบริษัทย่อย เท่ากับ 0.224 มิติสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เท่ากับ 0.185 มิติต้นทุนการกู้ยืม เท่ากับ 0.133 และมิติเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เท่ากับ -0.497 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ในมิติเงินลงทุนในบริษัทย่อย มิติที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มิติอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มิติต้นทุนเงินกู้ยืม และมิติสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ส่วนมิติเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยตารางที่ 5-8 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศลิษา หวังดี (2555) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน ดังนั้นในที่นี้ผู้วิจัยสรุปได้ว่าหากผู้สอบบัญชีภาษีอากรตระหนักกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) จะส่งผลทำให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกำหนดเวลา มีความน่าเชื่อถือ มีการวางแผนอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณต่าง ๆ การ

ได้รับการยกย่องและคำชมจากผู้ว่าจ้างให้สอบบัญชี
ดังนั้น หากผู้สอบบัญชีอากรปฏิบัติตามมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง
และขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการวัด
มูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินเพิ่มขึ้นแล้ว จะส่งผล
ทำให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
ภาษีอากรในทุกด้านที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

วัตถุประสงค์ 3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง
การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for
SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายกับ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษี
อากรในประเทศไทย

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ
ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายกับประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	0.609	12.729	0.000**
โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	-0.147	-3.442	0.000**
ผลประโยชน์ของพนักงาน	0.242	4.383	0.001**
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	0.014	0.272	0.786
ภาษีเงินได้	-0.033	-0.765	0.445

จากตารางที่ 9 พบว่า การปฏิบัติตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ
ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้าน
การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายมีความสัมพันธ์ทางบวก
กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านการบรรลุ
เป้าหมายความสำเร็จ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
มิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
เท่ากับ 0.609 มิติผลประโยชน์ของพนักงาน เท่ากับ
0.242 มิติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เท่ากับ
0.014 มิติภาษีเงินได้ เท่ากับ -0.033 และ มิติโปรแกรม
สิทธิพิเศษแก่ลูกค้า เท่ากับ -0.147 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติ
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงาน
ทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม
(TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย
ในมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
และมิติผลประโยชน์ของพนักงาน มีความสัมพันธ์
ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบ
บัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ
ส่วนมิติเงินโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า มีความ
สัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านการบรรลุเป้าหมาย
ความสำเร็จ

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	0.463	9.108	0.000**
โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	-0.147	-3.228	0.001**
ผลประโยชน์ของพนักงาน	0.046	0.782	0.435
การจ่ายโดยใช้นั้นเป็นเกณฑ์	-0.016	-0.309	0.758
ภาษีเงินได้	0.381	8.405	0.000**

จากตารางที่ 10 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ เท่ากับ 0.463 มิติภาษีเงินได้ เท่ากับ 0.381 มิติผลประโยชน์ของพนักงาน เท่ากับ 0.046 มิติการจ่ายโดยใช้นั้นเป็นเกณฑ์ เท่ากับ -0.016 และ มิติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า เท่ากับ -0.147 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายในมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ และมิติภาษีเงินได้ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ส่วนมิติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ (RSES)	0.633	12.998	0.000**
โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (CLPS)	-0.124	-2.857	0.005**
ผลประโยชน์ของพนักงาน (EPSS)	-0.018	-0.323	0.747
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (SBPS)	0.292	5.755	0.000**
ภาษีเงินได้ (ICTS)	-0.049	-1.122	0.263

จากตารางที่ 11 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ เท่ากับ 0.633 มิติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เท่ากับ 0.292 มิติผลประโยชน์ของพนักงาน เท่ากับ -0.018 มิติภาษีเงินได้ เท่ากับ -0.049 และมิติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า เท่ากับ -0.124 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายในมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ และมิติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ ส่วนมิติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน			
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ (RSES)	0.586	12.145	0.000**
โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (CLPS)	-0.065	-1.513	0.131
ผลประโยชน์ของพนักงาน (EPSS)	-0.128	-2.298	0.022*
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (SBPS)	0.482	9.583	0.000**
ภาษีเงินได้ (ICTS)	-0.136	-3.160	0.002**

จากตารางที่ 12 พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ เท่ากับ 0.586 มิติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เท่ากับ 0.482 มิติโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า เท่ากับ -0.065 มิติผลประโยชน์ของพนักงาน เท่ากับ -0.128 และ มิติภาษีเงินได้ เท่ากับ -0.136 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ในมิติการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ และมิติการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ส่วนมิติผลประโยชน์ของพนักงาน และมิติภาษีเงินได้ มีความสัมพันธ์

ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

โดยตารางที่ 9-12 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ อัมรินทร์ จำทัน (2557) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยองดังนั้นในที่นี้ผู้วิจัยสรุปได้ว่าหากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตระหนักกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) จะส่งผลทำให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกำหนดเวลา มีความน่าเชื่อถือ มีการวางแผนอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณต่าง ๆ การได้รับการยกย่องและคำชมจากผู้ว่าจ้างให้สอบบัญชี ดังนั้น หากผู้สอบบัญชีอากรปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในด้านการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เพิ่มมากขึ้นแล้วจะส่งผลทำให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในทุกด้านที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ทำบัญชี หรือผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ปฏิบัติงานควรให้ความสำคัญและส่งเสริมความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐาน เพื่อสร้างความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือและเพื่อความเป็นสากลของรายงานทางการเงิน

1.2 องค์กรที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาหรือปรับเปลี่ยนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ควรส่งเสริมและคำนึงถึงความสำคัญของการเปลี่ยนแปลงในเนื้อหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงคำนึงถึงความพร้อมของธุรกิจที่จะต้องปรับตัวให้เป็นไปตามมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงไป

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) บทอื่น ๆ ที่เหลือ เพื่อจะได้นำผลการวิจัยมาปรับปรุงซึ่งสามารถส่งผลให้เกิดประโยชน์ต่อการตรวจสอบรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ ความเป็นสากล และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน

2.2 ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งเป็นกลุ่มบุคคลที่จะต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีหรือการตรวจสอบและรับรองบัญชี

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2560). ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิ์ลงลายมือชื่อ ค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2560, จาก: http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor_01.jsp
- ปฐมชัย กรเลิศ. (2555). ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ .วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ศลิษา หวังดี. (2555). ความรู้ความเข้าใจต่อ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของ ผู้ทำบัญชีในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน.วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ :มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). TFRS for SMEs ประเด็นสำคัญที่คุณอ่าน ไม่ทราบเกี่ยวกับมาตรฐานใหม่ ค้นเมื่อ 6 มีนาคม 2560, จาก: <http://www.fap.or.th/images/column1465890555/TFRSforSMEs.pdf>
- อัมรินทร์ จำทัน. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จ ในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง .วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัย มหาสารคาม.
- Hair, J. F. J., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). Multivariate data analysis. (6th ed.). Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.
- Sriosis, L. Peter and Louis Crawford. "The Application of Diagnostic Model and Surveys in Organizational Development," Journal of Management Psychology. 15(2): 1-7 ; January, 2009.