

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชี
ในการเป็นตัวแทนผู้เสียภาษีในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้เขียน นางบังอรศิริ โสกันธิกา

ปริญญา เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

ผศ. ดร. อัญชลี เจ็งเจริญ	ประธานกรรมการ
รศ. ดร. เสถียร ศรีบุญเรือง	กรรมการ
รศ. วังวิรี พฤทธิกานนท์	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการเป็นตัวแทนผู้เสียภาษีในจังหวัดเชียงใหม่ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการตัดสินใจเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ตลอดจนแนวทางการปรับปรุง แก้ไขหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการขออนุญาตเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม แบบสัมภาษณ์อย่างเฉพาะเจาะจงสำนักงานบัญชีที่เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 116 ตัวอย่าง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ครั้งนี้ ได้แก่ สถิติต่ำความถี่ อัตราส่วนร้อยละ ค่าเฉลี่ย การวิเคราะห์โดยใช้ Likert Scale และแบบจำลองโลจิท (Logit model) และเทคนิคการวิเคราะห์โดยใช้วิธี Marginal effects

ผลการศึกษาพบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน คิดเป็นร้อยละ 67.24 มีสำนักงานบัญชีที่เข้าหลักเกณฑ์ในการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน คิดเป็นร้อยละ 77.59 และไม่เข้าหลักเกณฑ์ในการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน คิดเป็นร้อยละ 20.69 ไม่ตอบแบบสอบถาม ร้อยละ 1.72 จากแบบจำลองโลจิท

ปรากฏว่าปัจจัยด้านการศึกษาของเจ้าของสำนักงานบัญชี จำนวนพนักงานที่ให้บริการ รายรับของกิจการต่อเดือน และความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการเป็นตัวแทนผู้เสียภาษีในจังหวัดเชียงใหม่โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 5% ($\alpha = 0.05$)

จากการวิเคราะห์โดยวิธี Marginal effects พบว่าเจ้าของสำนักงานบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่าปริญญาตรี มีโอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน น้อยกว่าเจ้าของสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีร้อยละ 21.67 สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานให้บริการเพิ่มขึ้น 1 คนแล้ว โอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.51 สำนักงานบัญชีที่มีรายรับต่อเดือนเพิ่มขึ้น 1 บาทแล้ว โอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ลดลงร้อยละ 0.00007 นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบว่า ถ้าสำนักงานบัญชีมีความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตเพิ่มขึ้น มีโอกาสที่สำนักงานบัญชีจะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน เพิ่มขึ้น 29.83 %.

Independent Study Title Factors Influencing Decision Making of Accounting Office to Be Tax Agent of Tax Payers in Chiang Mai Province

Author Mrs. Bangonsiri Sokantika

Degree Master of Economics

Independent Study Advisory Committee

Asst.Prof. Dr.Anchalee Jengjalern Chairperson

Assoc.Prof. Dr.Satiean Sriboonruang Member

Assoc.Prof. Watcharee Prugsiganont Member

ABSTRACT

This study dealt with factors influencing the decision of accounting firms in Chiang Mai Province to work as tax agents. Specifically, the objectives were to ascertain the knowledge and understanding of various accounting firms in Chiang Mai about the functions of tax agent in filing tax return on behalf of a taxpayer via internet system to the website of the Revenue Department, to identify the factors influencing the decision of accounting firms to act as tax agent, to examine the problems and constraints in the decision process to work as tax agent as well as to determine the approaches to improve the criteria, procedure, and requirements for obtaining permit to operate as a tax agent.

Information was collected by questionnaire interview of 116 samples of accounting firms identified by purposive-sampling method. Analysis was based on the results of descriptive statistics, Likert Scale, Logit model application, and Marginal effects analytical technique.

The findings indicated the majority of accounting firms had knowledge and understanding about the criteria for application to be tax agent (67.24 %). Most of them (77.59 %)

satisfied the requirements to work as tax agent, while some (20.69 %) failed to meet the criteria, and the remaining samples (1.72 %) did not respond to the questionnaire.

The Logit model application provided the results, at $\alpha = 0.05$ statistically significant level, that the factors influencing the decision of accounting firms in Chiang Mai Province to work as tax agent included the education of the firm's owner the number of working staff of the firm, business return per month, the ease to file tax return through the Revenue Department's website, and the trust or distrust between tax agent and taxpayer at $\alpha = 0.05$.

Analysis by Marginal Effects technique statistically significant level suggested that firm's owner with college diploma or university degree education are less likely to engage in tax agent position than those with higher degree by 21.67%, Firms employing one more working staff will increase the probability to function as tax agent by 2.51%, one bath higher business return per month can reduce the chance of the firm to decide to work as tax agent by 0.00007%, and the ease in internet tax return filing system will invite accounting firms to engage more in tax agent activities by 29.83%.