

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ในการศึกษานี้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีทฤษฎีภูมิและปฐมภูมิ โดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจงกับสำนักงานบัญชีที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง คือ สำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ทั้งที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาจำนวน 125 ราย (ข้อมูล ณ วันที่ 18 มกราคม 2548) จากบัญชีรายชื่อที่เก็บรวบรวมข้อมูลโดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) รวมถึงขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาสารภี ในการแจกแบบสอบถามให้สำนักงานบัญชีขณะมาติดต่อยื่นแบบแสดงรายการนั้นมีแบบสอบถามบางชุดไม่ได้ส่งกลับมาซึ่งได้รับแบบสอบถามกลับมา จำนวน 116 ราย คิดเป็นร้อยละ 92.80 จากการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลสามารถแบ่งผลการศึกษาได้ 4 ส่วนดังต่อไปนี้

- 4.1 ลักษณะทั่วไปของสำนักงานบัญชี
- 4.2 ความรู้ความเข้าใจในคุณสมบัติของการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนเพื่อยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร
- 4.3 ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร
- 4.4 ปัญหาและอุปสรรคของการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

4.1 ลักษณะทั่วไปของสำนักงานบัญชี

การศึกษาลักษณะทั่วไปของสำนักงานบัญชี เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งได้แก่ ประเภทของสำนักงานบัญชี อายุของเจ้าของกิจการ เพศ ระดับการศึกษา จำนวนลูกค้า สถานที่ตั้ง ระยะเวลาดำเนินการ จำนวนพนักงาน รายรับของกิจการ โดยวิเคราะห์และเสนอข้อมูลในรูปแบบของความถี่ อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชี จำแนกตามสถานภาพทางกฎหมาย

ประเภท	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
นิติบุคคล	41	35.34
บุคคลธรรมดา	75	64.66
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตาราง 4.1 แสดงการจำแนกสถานภาพทางกฎหมายของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชีที่ตอบแบบสอบถามทั้งหมด ส่วนใหญ่มีสถานภาพเป็นบุคคลธรรมดาคิดเป็นร้อยละ 64.66 และมีสถานภาพเป็นนิติบุคคลร้อยละ 35.34 เนื่องด้วยสถานภาพการจดทะเบียนเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลอาจแสดงถึงความน่าเชื่อถือ การมีฐานะทางการเงินที่ดีในความรู้สึกลูกค้าและเจ้าหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุของเจ้าของกิจการ

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 - 30 ปี	14	12.07
31 - 40 ปี	35	30.17
41 - 50 ปี	53	45.69
51 - 60 ปี	11	9.48
มากกว่า 60 ปี ขึ้นไป	3	2.59
รวม	116	100.00
Minimum = 25 ปี Maximum = 70 ปี Mean = 41.15 ปี S.D. = 9.937		

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.2 แสดงการจำแนกอายุของเจ้าของกิจการ พบว่า ช่วงอายุของเจ้าของกิจการ หรือ หุ่นส่วนของสำนักงานบัญชี ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.69 รองลงมาคือ ช่วงอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.17 จะเห็นได้ว่าช่วงอายุเหล่านี้เป็นบุคคลที่ได้ผ่านประสบการณ์ทางวิชาชีพมากพอสมควร อีกทั้งยังเป็นช่วงอายุที่มีความสามารถปกครองพนักงาน และต่อรอง รวมถึงการมีเหตุมีผลที่สมควรในการอธิบายในเรื่องต่างๆ ให้ลูกค้าได้เข้าใจและเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับค่าเฉลี่ยที่มีค่าเท่ากับ 41.15 ปี และค่าสูงสุดที่มีค่าเท่ากับ 70 ปี

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชี จำแนกตามเพศของผู้ประกอบการ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	46	39.66
หญิง	70	60.34
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.3 แสดงการจำแนกเพศของเจ้าของกิจการ เมื่อวิเคราะห์ตามเพศของเจ้าของกิจการหรือหุ่นส่วนของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะมีผู้บริหารหรือหุ่นส่วนเจ้าของเป็นเพศหญิง มากกว่า เพศชาย คิดเป็นร้อยละ 60.34 และ 39.66 ตามลำดับ ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่า การจัดทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี และกิจกรรมทางด้านบัญชีส่วนใหญ่ต้องอาศัยความละเอียด รอบคอบ อดทน และพยายามเป็นอย่างมาก ในขณะที่สัญชาติญาณในเพศชาย มีความใจร้อน ไม่ละเอียดรอบคอบ เท่ากับเพศหญิง จึงอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้อาชีพทางด้านบัญชี ภาษี และสรรพากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงก็เป็นได้

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละ จำแนกตามระดับการศึกษาของเจ้าของสำนักงานบัญชี

ระดับการศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ปวส. / อนุปริญญา และปริญญาตรี	60	51.72
สูงกว่าปริญญาตรี	51	43.97
ไม่ตอบแบบสอบถาม	5	4.31
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.4 แสดงการจำแนกระดับการศึกษาของเจ้าของสำนักงานบัญชี พบว่าระดับการศึกษาประโยควิชาชีพชั้นสูงหรืออนุปริญญา และระดับปริญญาตรี มีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 60 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.72 ส่วนระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.97 และมีผู้ไม่ตอบแบบสอบถามจำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.31 ตามลำดับ เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพทางด้านบัญชี จำเป็นต้องผ่านการเรียน การฝึก และได้รับการอบรมทางด้านบัญชีมาเป็นเวลาพอสมควร เพื่อให้เข้าใจและสามารถแก้ไขปัญหาได้จริงเมื่อเข้าสู่การทำงาน จึงทำให้เหมือนเป็นเกณฑ์กำหนดระดับคุณภาพของกลุ่มวิชาชีพนี้ว่าควรมีการศึกษาตั้งแต่ระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่าขึ้นไป ถ้าจะมองลึกลงไปแล้วจะเห็นว่าผู้ที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีที่ทำงานในสายวิชาชีพนี้นั้น ยังคงมีอยู่เพราะบุคคลเหล่านี้ได้ผ่านประสบการณ์การทำงานมาเป็นอย่างมาก แต่ก็มีจำนวนไม่มากนักเพราะจะครบกำหนดการขยายเวลาที่ได้รับทำบัญชีได้หลังจากที่มีประกาศเกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนของสำนักงานบัญชี จำแนกตามสถานที่ตั้งสำนักงาน

สถานที่ตั้งสำนักงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
อยู่ในอำเภอเมืองเชียงใหม่	95	81.90
อยู่ในอำเภออื่นๆ ในเชียงใหม่	21	18.10
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนของสำนักงานบัญชี จำแนกตามสถานที่ตั้งสำนักงาน เมื่อวิเคราะห์ถึงสถานที่ตั้งสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมือง เชียงใหม่ คิดเป็นร้อยละ 81.90 ในขณะที่อีกร้อยละ 18.10 มีสำนักงานตั้งอยู่ในอำเภออื่นๆ ในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าการที่สำนักงานตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองเชียงใหม่นั้น เป็นความตั้งใจที่จะให้สามารถติดต่อกับลูกค้าซึ่งส่วนมากจะอยู่ในเขตอำเภอเมือง หรือส่วนราชการต่าง ๆ ได้สะดวก ไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการเดินทางที่สูง อีกทั้งไม่เสียเวลาการเดินทางและไม่เสียเวลาในการติดต่อกันอีกด้วย

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนของสำนักงานบัญชี จำแนกตามจำนวนปีที่ดำเนินธุรกิจ

จำนวนปี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 - 5 ปี	13	11.21
6 - 10 ปี	40	34.48
11 - 15 ปี	35	30.17
16 - 20 ปี	10	8.62
มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	18	15.52
รวม	116	100.00
Minimum = 1 ปี Maximum = 31 ปี Mean = 12.43 ปี S.D. = 7.170		

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนของสำนักงานบัญชี จำแนกตามจำนวนปีที่ดำเนินธุรกิจ พบว่า สำนักงานบัญชีที่ทำการสำรวจส่วนใหญ่จะดำเนินธุรกิจมาแล้ว 6-10 ปี รองลงมาคือ 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.48 และ 30.17 ตามลำดับ แต่เมื่อพิจารณาค่าสูงสุดแล้วพบว่า มีถึง 31 ปี จึงอาจเป็นไปได้ว่ายังมีสำนักงานบัญชีที่เปิดดำเนินธุรกิจมาเป็นเวลานาน แต่ยังไม่ได้ทำการสำรวจก็เป็นได้ ในส่วนของระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจก็อาจถือเป็นปัจจัยเสริมที่ดีในภาพพจน์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งยังอาจหมายถึงประสบการณ์ ความน่าเชื่อถือและการเป็นที่รู้จักของคนหมู่มากอีกด้วย

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงานที่ให้บริการ

จำนวนพนักงาน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 - 5 คน	76	65.52
6 - 10 คน	17	14.66
มากกว่า 10 คน ขึ้นไป	23	19.83
รวม	116	100
Minimum = 1 คน Maximum = 65 คน Mean = 8.06 คน S.D. = 11.611		

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตาราง 4.7 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงานที่ให้บริการ เมื่อวิเคราะห์ถึงจำนวนพนักงานที่ให้บริการของสำนักงานบัญชี ก็อาจวิเคราะห์ได้ถึงปริมาณงานที่มีในสำนักงานบัญชีนั้น ว่าถ้ามีความรับผิดชอบที่มากขึ้นย่อมบ่งบอกได้ถึงศักยภาพที่เพิ่มขึ้น จากตารางจะเห็นว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่จะมีจำนวนพนักงานที่ให้บริการ ไม่เกิน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 65.52 ในขณะที่ค่าสูงสุดในการทำการสำรวจพบว่า มีถึง 65 คน ซึ่งอาจเป็นนิติบุคคลในรูปแบบของสาขาที่เป็นได้ แต่เมื่อหาค่าเฉลี่ยแล้วพบว่าอยู่ที่ประมาณ 8 คน และจากการคลุกคลีอยู่ในกิจกรรมทางบัญชีแล้ว พบว่า หากมีการแบ่งงานอย่างเป็นระบบ และเวลา มีการตรวจสอบ ตรวจสอบทานอย่างสม่ำเสมอแล้ว การมีพนักงานไม่มากนัก ก็สามารถสร้างคุณภาพและศักยภาพได้เช่นกัน

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชี จำแนกตามรายรับต่อเดือน

ระดับรายรับของกิจการต่อเดือน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 – 20,000 บาท	21	18.10
20,001 – 50,000 บาท	41	35.30
50,001 – 100,000 บาท	25	21.60
100,001 – 150,000 บาท	5	4.30
150,001 – 200,000 บาท	2	1.70
มากกว่า 200,000 บาท	19	16.40
ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้	3	2.60
รวม	116	100.00
Minimum = 3,000 บาท Maximum = 2,000,000 บาท Mean = 118,935.40 บาท S.D. = 235,731.84		

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชี จำแนกตามรายรับต่อเดือน เมื่อวิเคราะห์ถึงรายรับของกิจการสำนักงานบัญชีต่อเดือน พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีรายรับอยู่ที่ 20,001 บาท ถึง 50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.30 รองลงมาคือมีรายรับต่อเดือนอยู่ระหว่าง 50,001-100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.60 และเมื่อวิเคราะห์ถึงค่าต่ำสุด ค่าสูงสุดและค่าเฉลี่ยแล้ว พบว่า ค่าต่ำสุดที่ได้ของกิจการมีรายรับอยู่ที่ 3,000 บาทต่อเดือน ในขณะที่ค่าสูงสุดของกิจการมีรายรับถึง 2,000,000 บาทต่อเดือน และค่าเฉลี่ยของกิจการสำนักงานบัญชีที่ทำการสำรวจมีรายรับอยู่ที่ 118,935.40 บาทต่อเดือน ซึ่งเป็นรายรับที่ค่อนข้างดี ถึง ดีมาก แต่ทั้งนี้ยังมีได้พิจารณารวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่ามีจำนวนสูงมากเช่นกัน

4.2 ความรู้ความเข้าใจและคุณสมบัติของการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) เพื่อยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

การศึกษาความรู้ความเข้าใจในคุณสมบัติของการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) เพื่อยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร เป็น

การศึกษาเกี่ยวกับความรู้และความเข้าใจในคุณสมบัติของการเป็นสำนักงานตัวแทนว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนดหรือไม่ ซึ่งได้แก่ ระบบอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และการติดตั้งระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ประสบการณ์ทางด้านการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปี การมีลูกค้าที่ใช้บริการไม่น้อยกว่า 50 ราย จำนวนปีที่เคยเสียภาษีเงินได้เมื่อเทียบกับจำนวนปีที่เปิดดำเนินธุรกิจ การถูกประเมินหรือเรียกเก็บภาษีเงินได้เพิ่มเติม รวมถึงจำนวนสินทรัพย์สุทธิและหนี้สินสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2547 โดยวิเคราะห์และนำเสนอในรูปแบบของค่าความถี่ อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ตารางที่ 4.9 แสดงการครอบครองอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และการติดตั้งระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกลุ่มตัวอย่าง

ลักษณะการครอบครอง	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
มีเป็นของตนเอง	94	81.03
ไม่มีเป็นของตนเอง	22	18.97
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.9 แสดงการครอบครองอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และการติดตั้งระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เมื่อพิจารณาถึงการมีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และการติดตั้งระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตตามหลักเกณฑ์ในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent) นั้น จะมีการยื่นแบบและชำระภาษีทางอินเทอร์เน็ต จึงถือว่าปัจจัยทางด้านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และระบบมีความสำคัญกับความรู้ความเข้าใจของสำนักงานบัญชีด้วย ซึ่งจากการสำรวจ พบว่า ร้อยละ 81.03 มีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และระบบเป็นของตนเอง และอีกร้อยละ 18.97 ไม่มีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และระบบเป็นของตนเอง อาจต้องอาศัยคอมพิวเตอร์และระบบในร้านสาธารณะหรืออาจมีการเช่าคอมพิวเตอร์และระบบจากเอกชนอื่น ซึ่งหากมีการเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent) จริง ความสะดวกในเรื่องของการยื่นแบบแสดงรายการ การชำระภาษี และโอกาสในการประหยัดค่าใช้จ่ายน่าจะเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของสำนักงานบัญชีจำแนกตามการเข้าใจหลักเกณฑ์ด้าน
 ประสิทธิภาพการทำบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent)

ประเภท	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ทราบ	78	67.24
ไม่ทราบ	38	32.76
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.10 แสดงการจำแนกสำนักงานบัญชีตามการเข้าใจหลักเกณฑ์ด้าน
 ประสิทธิภาพการทำบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน เมื่อพิจารณาถึงความรู้ ความเข้าใจ
 ในหลักเกณฑ์การขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent) ว่าสำนักงานบัญชีนั้น ๆ ต้องมี
 ประสิทธิภาพด้านการทำบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปี ซึ่งจากการสำรวจ พบว่า ส่วนใหญ่รู้และเข้าใจ
 หลักเกณฑ์ในข้อนี้ดี คิดเป็นร้อยละ 67.24 แต่ยังคงมีสำนักงานบัญชีบางส่วนคิดเป็นร้อยละ 32.76
 ที่ไม่ทราบหรือไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์ในการขอเข้าเป็นสำนักงานตัวแทน(Tax Agent) จึงเห็นได้ว่า
 ยังขาดการประชาสัมพันธ์ที่ดีที่เข้าถึงสำนักงานบัญชีก็เป็นได้ เพราะการเข้ามาเป็นสำนักงานบัญชี
 ตัวแทนของสำนักงานบัญชีเหล่านี้ จะสามารถช่วยประหยัดเวลา ค่าใช้จ่าย อีกทั้งยังเป็นการช่วย
 ประชาสัมพันธ์สำนักงานบัญชีโดยกรมสรรพากร จะขึ้นรายชื่อของสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax
 Agent) ไว้บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) และยังสามารถบอกได้ถึงภาพพจน์ที่ดีอีกด้วย

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชี ที่มีคุณสมบัติเข้าหลักเกณฑ์ ด้านประสิทธิภาพในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent)

ประเภท	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
เข้าหลักเกณฑ์	90	77.59
ไม่เข้าหลักเกณฑ์	24	20.69
ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้	2	1.72
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.11 แสดงให้เห็นถึงสำนักงานบัญชีที่ทำการสำรวจว่า มีคุณสมบัติเข้าหลักเกณฑ์ด้านประสิทธิภาพในการขอเข้าเป็นสำนักงานตัวแทน(Tax Agent) ที่จำเป็นต้องมีประสิทธิภาพด้านการทำบัญชีอย่างน้อย 5 ปี นั้น พบว่า ส่วนใหญ่ผ่านหลักเกณฑ์ในข้อนี้ คิดเป็นร้อยละ 77.59 มีเพียงบางส่วนที่ยังมีประสิทธิภาพการทำงานไม่ถึง 5 ปี สำนักงานเหล่านี้จึงไม่เข้าหลักเกณฑ์ดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 20.69 และมีผู้ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้คิดเป็นร้อยละ 1.72

ตารางที่ 4.12 แสดงความรู้ของสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการขอจดทะเบียนเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ในเรื่องจำนวนลูกค้า

ประเภท	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ทราบ	77	66.38
ไม่ทราบ	39	33.62
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.12 แสดงความรู้ของสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการจดทะเบียนเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ในเรื่องจำนวนลูกค้าว่าจะต้องมีจำนวนลูกค้าที่มาใช้บริการไม่ต่ำกว่า 50 รายถึงจะมีสิทธิในการจดทะเบียนเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน จากการสำรวจพบว่า ส่วนใหญ่รู้และเข้าใจในหลักเกณฑ์ข้อนี้ดี คิดเป็นร้อยละ 66.38 แต่ยังคงมีสำนักงานบัญชีบางส่วนคิดเป็นร้อยละ 33.62 ที่ยังไม่ทราบหลักเกณฑ์ในข้อนี้ ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องของยังคงขาดการประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ข้อดี และประโยชน์จากการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent)

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติเข้าหลักเกณฑ์ ในการจดทะเบียนเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ด้านจำนวนลูกค้า

ประเภท	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
เข้าหลักเกณฑ์	59	50.86
ไม่เข้าหลักเกณฑ์	55	47.41
ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้	2	1.72
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.13 แสดงให้เห็นถึงสำนักงานบัญชีที่ทำการสำรวจว่า เมื่อทราบถึงหลักเกณฑ์ในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent) ที่จำเป็นต้องมีลูกค้าที่ให้บริการ 50 ราย นั้น สำนักงานบัญชีที่ทำการสำรวจได้ผ่านเกณฑ์ในข้อนี้หรือไม่ พบว่า ครึ่งหนึ่งของสำนักงานบัญชีที่ทำการสำรวจทั้งหมด 116 ตัวอย่าง ผ่านเกณฑ์ในข้อนี้ คิดเป็นร้อยละ 50.86 ในขณะที่อีกร้อยละ 47.41 ยังมีจำนวนลูกค้าที่ให้บริการไม่ถึง 50 ราย ทำให้ไม่ผ่านเกณฑ์ในข้อนี้

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชีที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา

จำนวนลูกค้า(ราย)	สำนักงานบัญชีนิติบุคคล				สำนักงานบัญชีบุคคลธรรมดา			
	นิติฯ	ร้อยละ	บุคคลฯ	ร้อยละ	นิติฯ	ร้อยละ	บุคคลฯ	ร้อยละ
0 – 24 ราย	4	9.80	10	24.40	45	60.00	54	72.00
25 – 49 ราย	10	24.40	12	29.30	12	16.00	16	21.30
50 – 74 ราย	11	26.80	4	9.80	6	8.00	3	4.00
75 – 100 ราย	10	24.40	1	2.40	10	13.30	2	2.70
มากกว่า 100 ราย	6	14.60	13	31.70	2	2.70	0	0
ไม่ตอบแบบสอบถาม	0	0	1	2.40	0	0	0	0
รวม	41	100.00	41	100.00	75	100.00	75	100.00
	Min = 17 Max = 2,000 Mean = 122 S.D = 307		Min = 0 Max = 1,000 Mean = 99 S.D = 164		Min = 2 Max = 200 Mean = 34 S.D = 38		Min = 0 Max = 100 Mean = 20 S.D = 19	

ที่มา : จากการสำรวจ

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชีที่เป็นนิติบุคคลและบุคคลธรรมดา เมื่อเปรียบเทียบระหว่างสำนักงานบัญชีประเภทนิติบุคคลกับสำนักงานบัญชีประเภทบุคคลธรรมดา จากการสำรวจตามหลักเกณฑ์ในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนในหัวข้อต่าง ๆ แล้วพบว่าหลักเกณฑ์ในเรื่องของจำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ 50 ราย ยังมีสำนักงานบัญชีที่ผ่านหลักเกณฑ์นี้ไม่มาก จึงทำการตรวจสอบในเรื่องของจำนวนลูกค้าจากการสำรวจอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งผลจากการตรวจสอบนี้ สามารถเป็นข้อยืนยันว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ไม่ได้เป็นสำนักงานบัญชีขนาดใหญ่ โดยสำนักงานบัญชีประเภทนิติบุคคลมีจำนวนลูกค้า 0-49 ราย ที่เป็นนิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 34.20 และที่เป็นบุคคลธรรมดา คิดเป็นร้อยละ 53.70 ส่วนสำนักงานบัญชีประเภทบุคคลธรรมดา มีจำนวนลูกค้า 0-49 ราย ที่เป็นนิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 76.00 และที่เป็นบุคคลธรรมดา คิดเป็นร้อยละ 83.30 ตามลำดับ สำนักงานบัญชีประเภทนิติบุคคลมีจำนวนลูกค้าตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป ที่เป็นนิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 65.80 และที่เป็นบุคคลธรรมดา คิดเป็นร้อยละ 43.90 ส่วนสำนักงานบัญชีประเภทบุคคลธรรมดา มีจำนวนลูกค้าตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป ที่เป็นนิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 24.00 และที่เป็นบุคคล

ธรรมดา เป็นร้อยละ 6.70 ตามลำดับ เมื่อวิเคราะห์ถึงค่าเฉลี่ยแล้วพบว่าสำนักงานบัญชีประเภทนิติบุคคลนั้นมีค่าเฉลี่ยลูกค้าที่เป็นนิติบุคคล 122 ราย และลูกค้าที่เป็นบุคคลธรรมดา 99 ราย ตามลำดับ ส่วนสำนักงานบัญชีประเภทบุคคลธรรมดาที่มีค่าเฉลี่ยลูกค้าที่เป็นนิติบุคคล 34 ราย และลูกค้าที่เป็นบุคคลธรรมดา 20 ราย ตามลำดับ ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าปัจจุบันมีสำนักงานบัญชีเกิดขึ้นมากมายเป็นเหตุให้เกิดการแข่งขันกัน โอกาสในการกระจายลูกค้าจึงมีสูงขึ้น

ตารางที่ 4.15 แสดงระยะเวลาดำเนินการธุรกิจและระยะเวลาที่เคยเสียภาษีเงินได้ของกลุ่มตัวอย่าง

จำนวนปีที่ดำเนินการ	จำนวนผู้ประกอบการ		จำนวนผู้ประกอบการที่เคยเสียภาษี	
	จำนวน (ราย)	ร้อยละ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 - 5 ปี	13	11.21	11	9.48
6 - 10 ปี	40	34.48	39	33.62
11 - 15 ปี	35	30.17	28	24.14
16 - 20 ปี	10	8.62	6	5.17
มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	18	15.52	17	14.66
ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้	0	0	15	12.93
รวม	116	100.00	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.15 แสดงระยะเวลาดำเนินการธุรกิจและระยะเวลาที่เคยเสียภาษีเงินได้ของกลุ่มตัวอย่าง เพื่อวิเคราะห์ในหลักเกณฑ์ที่ว่าต้องเป็นสำนักงานบัญชีที่มีประวัติการเสียภาษีที่ดี มีการเสียภาษีสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของกิจการและไม่มีพฤติกรรมหลีกเลี่ยงภาษี โดยทำการเปรียบเทียบระยะเวลาดำเนินการธุรกิจและระยะเวลาที่เคยเสียภาษีเงินได้ จากการสำรวจ พบว่า ส่วนใหญ่จำนวนปีที่เปิดดำเนินการเป็นเวลา 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.48 ในทางเดียวกันกับจำนวนปีที่เคยเสียภาษีเงินได้ เป็นเวลา 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.62 และเมื่อพิจารณาในช่วงอื่นๆ พบว่า มีความเป็นไปได้ที่จะไม่มีการหลีกเลี่ยงภาษี ส่วนจำนวนตัวเลขที่ไม่ตรงทั้งหมด อาจเป็นไปได้ว่าเมื่อเริ่มแรกของการเปิดดำเนินการนั้นยังคงประสบกับสถานการณ์ขาดทุนและนำผลขาดทุนมาหักในปีต่อๆ มา จึงทำให้จำนวนปีที่เสียภาษีน้อยกว่าจำนวนปีที่เปิดดำเนินการไม่มากนัก แต่ทั้งนี้การ

พิจารณายังคงต้องขึ้นอยู่กับพิจารณาของเจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่สามารถระบุบรรทัดฐานในการพิจารณาไว้ในที่นี้ได้

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีที่เคยถูกประเมิน หรือเรียกเก็บภาษีเพิ่มเติม

ประเภท	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
เคยถูกประเมิน	36	31.03
ไม่เคยถูกประเมิน	80	68.97
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีที่เคยถูกประเมิน หรือเรียกเก็บภาษีเงินได้เพิ่มเติม พบว่า ส่วนใหญ่ไม่เคยถูกประเมินหรือเรียกเก็บภาษีเงินได้เพิ่มเติม คิดเป็นร้อยละ 68.97 ส่วนสำนักงานบัญชีที่เคยถูกประเมินหรือเรียกเก็บภาษีเงินได้เพิ่มเติม คิดเป็นร้อยละ 31.03 โดยสำนักงานที่เคยถูกประเมินส่วนใหญ่มักจะถูกประเมินในปี พ.ศ. 2546 , 2547 และ 2548 ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่รัฐบาลต้องการเงินมาเป็นค่าใช้จ่ายในโครงการ Mega project เช่น โครงการสร้างทางรถไฟฟ้ามหานคร และที่ดิน โครงการสนามบินสุวรรณภูมิ เป็นต้น

ตารางที่ 4.17 แสดงหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มตัวอย่าง

จำนวน (บาท)	สินทรัพย์สุทธิ		หนี้สินสุทธิ	
	จำนวน (ราย)	ร้อยละ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 - 250,000 บาท	65	56.03	77	66.38
250,001 - 500,000 บาท	12	10.34	9	7.76
500,001 - 750,000 บาท	4	3.45	6	5.17
มากกว่า 750,000 บาทขึ้นไป	31	26.72	20	17.24
ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้	4	3.45	4	3.45
รวม	116	100.00	116	100.00
	Min = 0 Max = 5,000,000 Mean = 793,753.58		Min = 0 Max = 5,000,001 Mean = 793,753.59	

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.17 แสดงหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มตัวอย่างในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2547 เพื่อวิเคราะห์ในหลักเกณฑ์เรื่องคุณสมบัติที่ว่าสำนักงานบัญชีต้องมีทรัพย์สินสุทธิตามกฏหมายมากกว่าหนี้สินสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีสุดท้ายก่อนยื่นคำขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) พบว่าช่วง 250,001 - 500,000 บาท และช่วงมากกว่า 750,000 บาท เป็นช่วงที่มีทรัพย์สินสุทธิตามกฏหมายมากกว่าหนี้สินสุทธิ ร้อยละ 2.58 และ 9.48 ตามลำดับ แต่ถ้ามองโดยภาพรวม พบว่า ร้อยละของสินทรัพย์สุทธิมีอัตราใกล้เคียงกับร้อยละของหนี้สินสุทธิในทุกๆ ช่วงที่กำหนด เมื่อนำค่าเฉลี่ยมาเปรียบเทียบพบว่า จำนวนสินทรัพย์สุทธิมีค่าเท่ากับ 793,753.58 บาท และจำนวนหนี้สินสุทธิมีค่าเท่ากับ 793,753.59 บาท ซึ่งมีค่าเท่ากันหรือเท่ากับว่า การวิเคราะห์ตามหลักเกณฑ์ที่ว่าสำนักงานบัญชีต้องมีทรัพย์สินสุทธิตามกฏหมายมากกว่าหนี้สินสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีสุดท้ายก่อนยื่นคำขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ไม่สามารถเป็นไปได้ในส่วนใหญ่ของกลุ่มสำนักงานบัญชีที่ทำการศึกษาในครั้งนี้เอง แต่ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับการศึกษาของเจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์ที่เกี่ยวข้อง

4.3 ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์(web site) ของกรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th/>)

การศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน(Tax Agent) ยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร(<http://www.rd.go.th/>) เป็นการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ซึ่งประกอบด้วย ความสะดวกในการเดินทางมาชำระภาษีเมื่อเทียบกับความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปยื่นแบบแสดงด้วยตนเองเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต การใช้บริการยื่นแบบชำระภาษีประเภทต่างๆผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต ปัจจัยที่เกี่ยวกับความไม่ไว้วางใจในตัวลูกค้านื่องจากสำนักงานตัวแทนต้องออกเงินชำระภาษีแทนลูกค้าก่อน ปัจจัยอันเนื่องมาจากความกังวลในผลที่จะตามมา เช่น กลัวการตรวจสอบของสรรพากรกลัวสรรพากรจะรู้รายได้ที่แท้จริงของสำนักงาน ปัจจัยด้านความพร้อมทั้งของสำนักงานบัญชีและของลูกค้า รวมถึงปัจจัยด้านความสะดวกความคล่องตัวและการขอความร่วมมือจากกรมสรรพากรวิเคราะห์และนำเสนอในรูปแบบของค่าความถี่ อัตราส่วนร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการวิเคราะห์ภายใต้แบบจำลองโลจิท (Logit model)

ตารางที่ 4.18 แสดงความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการยื่นแบบด้วยตนเอง และการยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

ช่องทางการยื่นแบบฯ	เดินทางมาเอง		ผ่านทางเว็บไซต์	
	จำนวน (ราย)	ร้อยละ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
มีความสะดวก	105	90.52	53	45.69
ไม่มีความสะดวก	11	9.48	63	54.31
รวม	116	100.00	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตาราง 4.18 แสดงถึงความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการ ระหว่างการเดินทางมายื่นแบบเองกับการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต ทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร พบว่า ในช่องทางการยื่นแบบโดยเดินทางมาเองมีความสะดวกมากกว่าถึงร้อยละ

90.52 ในทางตรงกันข้ามกับช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรที่ส่วนใหญ่จะมีความคิดเห็นว่าไม่มีความสะดวกในช่องทางการยื่นนี้ คิดเป็นร้อยละ 54.31 ซึ่งมีอัตรา ร้อยละใกล้เคียงกับความคิดเห็นว่ามีความสะดวกที่คิดเป็นร้อยละ 45.69 จึงอาจสันนิษฐานได้ว่า ด้วยกิจกรรมทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีนั้นจำเป็นต้องเดินทางและติดต่อกับสรรพากรพื้นที่ สาขาอยู่แล้ว ดังนั้นการเดินทางไปเพื่อยื่นแบบและชำระภาษีจึงอาจไม่เป็นภาระ ในทางกลับกันการ ที่ต้องยื่นแบบและชำระภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร อาจจำเป็นต้อง ติดตั้งระบบ เช่าชั่วโมง และชำระภาษีด้วยการโอนเงินทางระบบซึ่งอาจเป็นการสร้างภาระให้ สำนักงานบัญชีก็เป็นได้

ตารางที่ 4.19 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างการเดินทางมายื่นด้วยตนเองกับการยื่นทาง อินเทอร์เน็ตผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

จำนวนค่าใช้จ่าย	เดินทางมาเอง		ผ่านเว็บไซต์	
	จำนวน (ราย)	ร้อยละ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ไม่มีค่าใช้จ่าย	0	0.00	52	44.83
1 - 500 บาท	73	62.93	47	40.52
501 - 1,000 บาท	7	6.03	6	5.17
1,001 - 1,500 บาท	5	4.31	4	3.45
1,501 - 2,000 บาท	4	3.45	4	3.45
มากกว่า 2,000 บาทขึ้นไป	27	23.28	3	2.59
รวม	116	100.00	116	100.00
	Min = 0 Max = 30,000		Min = 0 Max = 4,000	
	Mean = 2,559.83		Mean = 475.17	
	S.D = 5,740.65		S.D = 823.52	

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.19 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในการยื่นแบบแสดงรายการ ระหว่างการ เดินทางมายื่นแบบเองกับการยื่นทางอินเทอร์เน็ตผ่านเว็บไซต์ ของกรมสรรพากรพบว่า ในช่องการ

เดินทางมาขึ้นแบบและชำระภาษีเองนั้นส่วนใหญ่มักมีค่าใช้จ่ายอยู่ที่ประมาณ 1- 500 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.93 รองลงมาคือมากกว่า 2,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.28 ในขณะที่ในช่องทางการขึ้นแบบและชำระภาษีผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th/>) ส่วนใหญ่ไม่มีค่าใช้จ่าย คิดเป็นร้อยละ 44.83 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามอาจลืมคิดต้นทุนเงาก็ได้ รองลงมาได้แก่ช่วงค่าใช้จ่ายประมาณ 1-500 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.52 ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบในค่าเฉลี่ยของทั้ง 2 ช่องทางแล้วพบว่า ในการเดินทางมาเองมีค่าใช้จ่ายมากกว่าการยื่นผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากรจำนวน 2,084.66 บาท ดังนั้นย่อมแสดงให้เห็นได้ว่า หากสำนักงานบัญชีเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) แล้วจะสามารถประหยัดต้นทุนค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้เฉลี่ยเดือนละ 2,084.66 บาท หรือปีละ 25,015.92 บาทนั่นเอง

ตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีที่เดินทางมาขึ้นแบบจำแนกตามระยะทาง

ระยะทาง (กิโลเมตร)	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
0 - 3	78	67.24
4 - 6	24	20.69
7 - 10	10	8.62
มากกว่า 10 กิโลเมตร ขึ้นไป	4	3.45
รวม	116	100.00
Minimum = 1 ก.ม. Maximum = 20 ก.ม. Mean = 3.56 ก.ม. S.D. = 3.547		

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีที่เดินทางมาขึ้นแบบจำแนกตามระยะทางในการเดินทางมาขึ้นแบบและชำระภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เพื่อเป็นแนวทางให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นจากระยะทางในการเดินทาง ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน ซึ่งจากการสำรวจ พบว่า ส่วนใหญ่จะมีระยะในการเดินทางอยู่ที่ประมาณ 0-3 กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ 67.24 รองลงมาคือ 4-6 กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ 20.69 และเมื่อคำนวณหาค่าสูงสุด ค่าต่ำสุดและค่าเฉลี่ยในการเดินทาง พบว่า ระยะทางไกลที่สุดคือ 20 กิโลเมตร ระยะทางใกล้ที่สุดคือ 1 กิโลเมตร และค่าเฉลี่ยของระยะทางอยู่ที่ 3.56 กิโลเมตร ซึ่งเป็นระยะทางที่ไม่ไกลมากนักแต่ก็ไม่ได้ใกล้เท่าที่ควร

และเมื่อค่าเฉลี่ยของการเดินทางไปอยู่ที่ 3.56 กิโลเมตร ดังนั้นการเดินทางไป-กลับจะใช้ระยะทางอยู่ที่ 7.12 กิโลเมตร คาดว่าจะใช้เวลาในการเดินทางและติดต่อกันรวมแล้วประมาณ 2-3 ชั่วโมง เมื่อวิเคราะห์ถึงค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นจากระยะทางในการเดินทาง ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน พบว่า ในช่วงระยะ 7.12 กิโลเมตรเสียค่าใช้จ่ายที่เป็นตัวเงินพอสมควร (ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.19) และค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นตัวเงิน ได้แก่ การเสียเวลาเมื่อเทียบกับโอกาสในการทำงานและติดต่อกันอื่นๆ ซึ่งจำเป็นต้องใช้บุคคลในการติดต่อ เช่นนี้แล้ว การวิเคราะห์ในตารางที่ 4.20 นี้ อาจเป็นตัวช่วยในการขยายโอกาสในการตัดสินใจเพื่อเข้าเป็นหรือไม่เข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ได้

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีจำแนกตามประเภทภาษีที่เคຍยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต

อันดับ ที่	ประเภทภาษี	เคຍยื่น		ไม่เคຍยื่น		ไม่ตอบ		รวม	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	103	88.79	11	9.48	2	1.72	116	100.00
2	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	50	43.10	64	55.17	2	1.72	116	100.00
3	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	46	39.66	64	55.17	6	5.17	116	100.00
4	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	8	6.90	102	87.93	6	5.17	116	100.00
5	ภาษีอากรแสตมป์	4	3.45	108	93.10	4	3.45	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีจำแนกตามประเภทภาษีที่เคຍยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต และการจัดอันดับความนิยมในประเภทของภาษีที่มีการยื่นแบบและชำระภาษีผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร พบว่า ประเภทภาษีที่สำนักงานบัญชีนิยมยื่นแบบแสดงรายการผ่านทางเว็บไซต์มากที่สุด คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คิดเป็นร้อยละ 88.79 รองลงมาคือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 43.10 และภาษีเงินได้นิติบุคคล คิดเป็นร้อยละ 39.66 ตามลำดับ ในทางตรงกันข้ามภาษีอากรแสตมป์และภาษีธุรกิจเฉพาะกลับไม่ได้รับความนิยมในการยื่นผ่านเว็บไซต์ คิดเป็นร้อยละ 93.10 และ 87.93 ตามลำดับ

4.3.1 วิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน โดยใช้ Likert Scale ในการวัดระดับความสำคัญ ปรากฏดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.22 แสดงร้อยละของระดับเหตุผลที่ทำให้สำนักงานบัญชีตัดสินใจขอสมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

หน่วย : ร้อยละ

เหตุผล	ระดับความสำคัญ				รวม
	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี	
1. กรมสรรพากรขอความร่วมมือ	41 (35.35)	34 (29.30)	41 (35.35)	0 (0.00)	116 (100.00)
2. มีความสะดวกและคล่องตัวกว่า	56 (48.28)	60 (51.72)	0 (0.00)	0 (0.00)	116 (100.00)
3. ไม่เสียเวลาในการเดินทางไปยื่นแบบแสดงรายการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา	37 (31.90)	79 (68.10)	0 (0.00)	0 (0.00)	116 (100.00)
4. เห็นว่าเสียค่าใช้จ่ายถูกลงในการยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต	45 (38.80)	71 (61.20)	0 (0.00)	0 (0.00)	116 (100.00)
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายโดยภาพรวม	37 (31.90)	79 (68.10)	0 (0.00)	0 (0.00)	116 (100.00)

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.22 พบว่า ในทุกๆ เหตุผลที่ทำการสำรวจสำนักงานบัญชีกลุ่มตัวอย่างได้ให้ความสำคัญในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 35.35 , 48.28 , 31.90 , 38.80 และ 31.90 ตามลำดับ มีเพียงเหตุผลในข้อที่กรมสรรพากรขอความร่วมมือเท่านั้น ที่มีร้อยละของความสำคัญที่เท่ากันระหว่างการให้ความสำคัญมาก และการให้ความสำคัญน้อย คือร้อยละ 35.35 จาก 41 ตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนเหตุผลอื่นๆ ที่มีการระบุไว้ในแบบสอบถาม คือ ไม่เสียเวลาในการเดินทางไปยื่นแบบแสดงรายการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา และประหยัดค่าใช้จ่ายโดยภาพรวม

มีร้อยละของความสำคัญในระดับปานกลางที่เท่ากัน คือ ร้อยละ 68.10 จาก 79 ตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.23 แสดงการจัดระดับความสำคัญของปัจจัยในเหตุผลที่ทำให้สำนักงานบัญชีตัดสินใจขอสมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

เหตุผล	ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำคัญ	ระดับความสำคัญของปัจจัย
1. กรรมสรรพากรขอความร่วมมือ	2.00	ปานกลาง
2. มีความสะดวกและคล่องตัว	2.52	มาก
3. ไม่เสียเวลาในการเดินทางไปยังแบบแสดงรายการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา	2.68	มาก
4. การเสียค่าใช้จ่ายถูกลงในการยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต	2.61	มาก
5. ประหยัดค่าใช้จ่ายโดยภาพรวม	2.68	มาก

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตาราง 4.23 แสดงการจัดระดับความสำคัญของปัจจัยในเหตุผลที่ทำให้สำนักงานบัญชีตัดสินใจขอสมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) พบว่า ด้านเหตุผลเรื่องมีความสะดวกและคล่องตัว เรื่องการไม่เสียเวลาในการเดินทางไปยังแบบแสดงรายการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา เรื่องการเสียค่าใช้จ่ายถูกลงในการยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต และเรื่องการประหยัดค่าใช้จ่ายในภาพรวม เมื่อนำมาหาค่าถ่วงน้ำหนักของความสำคัญแล้วมีระดับความสำคัญของปัจจัยอยู่ในระดับ มาก และมีค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำคัญ อยู่ระหว่าง 2.52 ถึง 2.68 มีเพียงเหตุผลด้านการขอความร่วมมือจากกรรมสรรพากรเท่านั้นที่มีระดับความสำคัญของปัจจัยอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำคัญ เป็น 2.00

4.3.2 การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนโดยใช้ Logit model ปรากฏดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.24 แสดงผลการทดสอบปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร

ตัวแปรปัจจัย	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
ค่าคงที่	-15.4140**	7.1760	4.6140	1	0.0320	0.0000
จำนวนลูกค้าที่ใช้บริการ(X ₁)	5.1930	2.6820	3.7490	1	0.0530	180.0540
ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี(X ₂)	22.9930	5475.3310	0.0000	1	0.9970	9.67E+09
ประเภทสำนักงานบัญชี(X ₃)	-2.6270	1.5940	2.7150	1	0.0990	0.0720
อายุของผู้ประกอบการ(X ₄)	0.1660	0.0950	3.0580	1	0.0800	1.1800
ระดับการศึกษาของผู้ประกอบการ(X ₅)	5.2040***	1.9100	7.4210	1	0.0060	181.9990
จำนวนพนักงานที่ให้บริการ(X ₆)	0.5160***	0.1680	9.4830	1	0.0020	1.6760
รายรับของสำนักงานบัญชี(X ₇)	-0.00003***	0.0000	7.8700	1	0.0050	1.0000
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และการติดตั้ง(X ₈)	-34.2500	8419.9360	0.0000	1	0.9970	0.0000
ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต						
ความสะดวกในการเดินทางมา(X ₉)	-21.4810	5475.3310	0.0000	1	0.9970	0.0000
ชำระภาษีด้วยตนเอง						
ที่ตั้งของสำนักงานบัญชี(X ₁₀)	5.0140	2.7810	3.2500	1	0.0710	150.4890
ความสะดวกในการขึ้นแบบผ่าน(X ₁₁)	-2.5160**	1.1280	4.9760	1	0.0260	0.0810
อินเทอร์เน็ต						
การลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง(X ₁₂)	0.0000	0.0000	2.4570	1	0.1170	1.0000
ไปขึ้นแบบเอง						
ทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ(X ₁₃)	1.1820	1.1830	0.9980	1	0.3180	3.2620
ความไว้วางใจในระบบเครือข่าย(X ₁₄)	-0.1460	0.9310	0.0250	1	0.8750	0.8640
อินเทอร์เน็ต						
ไม่มีความไว้วางใจระหว่าง(X ₁₅)	-7.3110**	2.9320	6.2160	1	0.0130	0.0010
สำนักงานบัญชีกับผู้เสียภาษี						
Model R ² = 0.760 Model Sig = 0.997 Accept H ₀ : Model เหมาะสม						

ที่มา : จากการคำนวณ *** Significant at 0.01, ** Significant at 0.05

จากตารางที่ 4.24 แสดงผลการทดสอบปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากรโดยใช้สมการโลจิส พบว่า เมื่อนำตัวแปรสำคัญทั้งหมดเข้าไปในสมการ เพื่อทำการทดสอบหาตัวแปรที่มีนัยสำคัญกับสมการ ภายใต้อ่าความเชื่อมั่นที่ ร้อยละ 95 จึงทำให้ได้ตัวแปรที่เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจคือ ระดับการศึกษา (X_5) จำนวนพนักงานที่ให้บริการ (X_6) รายรับของกิจการ (X_7) ความสะดวกในการขึ้นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (X_{11}) และการไม่มีความไว้วางใจกันระหว่างสำนักงานบัญชีกับผู้เสียภาษีเกี่ยวกับการชำระภาษี (X_{13}) ซึ่งทำให้สมการความถดถอยที่ประมาณขึ้นมาได้จะแสดงความสัมพันธ์เชิงสถิติว่าตัวแปรตามมีความสัมพันธ์หรือได้รับอิทธิพลจากตัวแปรอิสระอะไรบ้าง นอกจากนั้นยังแสดงถึงทิศทางและขนาดของความสัมพันธ์หรืออิทธิพลนั้นด้วย กล่าวคือถ้าเครื่องหมายหน้าตัวแปรอิสระเป็นลบ แสดงให้เห็นว่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตัวนั้นกับตัวแปรตามจะเป็นไปในทิศทางตรงกันข้าม คือถ้าตัวแปรอิสระ (X_i) มีค่าเพิ่มขึ้นจะทำให้ตัวแปรตาม (Y) มีค่าลดลง หรือถ้าตัวแปรอิสระ (X_i) มีค่าลดลง จะมีผลทำให้ตัวแปรตาม (Y) มีค่าเพิ่มขึ้น และในทางตรงกันข้ามถ้าเครื่องหมายหน้าตัวแปรอิสระ (X_i) เป็นบวก ก็จะแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และค่าสัมประสิทธิ์เชิงส่วนกำกับตัวแปรแต่ละตัว (คือค่า b_1, b_2, \dots, b_k) จะแสดงถึงขนาดหรืออัตราส่วนของอิทธิพลที่ตัวแปรอิสระนั้น ๆ มีต่อตัวแปรตามเมื่อแยกพิจารณาทีละตัว เช่น ค่า b_1 เป็นค่าที่บอกให้ทราบว่า ถ้ากำหนดให้อิทธิพลของ X_2, X_3, \dots, X_k คงที่แล้ว ค่าความน่าจะเป็นของตัวแปร Y ที่ประมาณขึ้นมาได้ (Y^*) จะเปลี่ยนแปลงไปเท่ากับ b_1 หน่วย เมื่อ X_1 ที่เป็นตัวแปรเชิงปริมาณ เปลี่ยนแปลงไปเท่ากับ 1 หน่วย เป็นต้น

ตารางที่ 4.25 แสดงการตรวจสอบความน่าเชื่อถือของสมการ โดยการเปรียบเทียบค่าจริงของการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) กับค่าพยากรณ์โดยใช้แบบจำลองโลจิท

การตัดสินใจ	จำนวนค่าจริง จากการสำรวจ	ค่าพยากรณ์	
		จำนวน	ร้อยละของ ความถูกต้อง
ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน	31	25	80.60
ไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน	80	77	96.30
ไม่ตอบ	5	5	0
รวม	116	107	91.90

ที่มา : จากการสำรวจและการคำนวณ

จากตารางที่ 4.25 เมื่อตรวจสอบความน่าเชื่อถือของสมการ โดยการเปรียบเทียบค่าจริงจากการสำรวจการตัดสินใจในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน หรือไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน กับค่าพยากรณ์โดยใช้แบบจำลองโลจิท เพื่อหาความคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้นในการใช้แบบจำลอง จากค่าจริงของการสำรวจพบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ตัดสินใจไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน มีจำนวน 80 ราย และตัดสินใจขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน มีจำนวน 31 ราย และไม่เลือกที่จะตัดสินใจว่าจะขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน หรือไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน อีกจำนวน 5 ราย เมื่อทำการเปรียบเทียบค่าจากการพยากรณ์โดยใช้แบบจำลองแล้ว พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ตัดสินใจไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน จำนวน 77 ราย และขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน จำนวน 25 ราย มีความน่าเชื่อถือในสมการจากการใช้แบบจำลองโลจิท (Logit Model) ที่ร้อยละ 91.90 และมีความคลาดเคลื่อนของการคำนวณอยู่ที่ร้อยละ 8.10

เมื่อนำตัวแปรที่มีผลต่อการตัดสินใจของสำนักงานบัญชีในการขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ขึ้นแบบแสดงรายการและชำระภาษีในนามผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ ของกรมสรรพากร ที่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ระดับการศึกษา (X_5) , จำนวนพนักงานที่ให้บริการ (X_6) , รายรับของกิจการ (X_7) และความสะดวกในการขึ้นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (X_{11}) มาหาค่า Marginal effect พบว่า Log likelihood function เท่ากับ -39.65238 ค่า Restricted log likelihood เท่ากับ -67.33750 ค่า Chi squared เท่ากับ 55.37024 ค่า McFadden R^2 เท่ากับ 0.45926 ซึ่งค่าที่ได้ นั้นอยู่ในช่วง 0.2 – 0.7 เป็นช่วงที่เหมาะสมกับแบบจำลองโลจิท แสดงว่าสมการที่ใช้ในการวิเคราะห์นั้น มีความเหมาะสมที่จะนำมาใช้ (อ้างใน Songka S.T.et al., 1989) และค่าความถูกต้องจากการทำนายเท่ากับ 87.93 % ซึ่งรายละเอียดของตัวแปรต่าง ๆ สามารถอธิบายได้ดังตารางที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 แสดงผลการประมาณค่าสัมประสิทธิ์ จากค่า Marginal effect

Variable	Marginal effects			
	Coefficient	Standard Error	T-test	Prop
Constant	-0.4650598**	0.0731748	-6.355	0.0000
X_5	-0.2167269**	0.0863796	-2.450	0.0143
X_6	0.0250621**	0.0093357	2.685	0.0073
X_7	-0.0000007**	0.0000003	-2.285	0.0223
X_{11}	0.2982557**	0.0865505	3.446	0.0006

ที่มา : จากการคำนวณ (2551)

หมายเหตุ : ** Significant at 0.05

Log likelihood function -39.65238

Restricted log likelihood -67.33750

Chi squared 55.37024

McFadden R^2 0.45926

Accuracy of prediction 87.93 %

ระดับการศึกษาของผู้ประกอบการ (X_5) จากการวิเคราะห์ พบว่าปัจจัยด้านระดับการศึกษามีค่าสัมประสิทธิ์เป็นลบ โดยมีค่า Marginal effect เท่ากับ -0.2167 นั่นคือ ถ้าเจ้าของสำนักงานบัญชีจบการศึกษาระดับประโยควิชาชีพชั้นสูงหรืออนุปริญญา และระดับปริญญาตรี มีโอกาสที่จะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) น้อยกว่าเจ้าของสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี 21.67 %

จำนวนพนักงานที่ให้บริการ (X_6) จากการวิเคราะห์ พบว่าปัจจัยด้านจำนวนพนักงานที่ให้บริการมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวก โดยมีค่า Marginal effect เท่ากับ 0.0251 นั่นคือ ถ้าสำนักงานบัญชีมีจำนวนพนักงานที่ให้บริการเพิ่มขึ้น 1 คนแล้ว โอกาสที่สำนักงานบัญชีจะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) เพิ่มขึ้น 2.51 %

รายรับของสำนักงานบัญชี (X_7) จากการวิเคราะห์ พบว่าปัจจัยด้านรายรับของสำนักงานบัญชีต่อเดือน มีค่าสัมประสิทธิ์เป็นลบ โดยมีค่า Marginal effect เท่ากับ -0.0000007 นั่นคือ ถ้าสำนักงานบัญชีมีรายรับต่อเดือนเพิ่มขึ้น 1 บาทแล้ว โอกาสที่สำนักงานบัญชีจะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ลดลง 0.00007 %

ความสะดวกในการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต (X_{11}) จากการวิเคราะห์ พบว่าปัจจัยด้านความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต มีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวก โดยมีค่า Marginal effect เท่ากับ 0.2983 นั่นคือ ถ้าสำนักงานบัญชีมีความสะดวกในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต มากกว่าการเดินทางไปยื่นแบบด้วยตนเอง แล้ว โอกาสที่สำนักงานบัญชีจะตัดสินใจขอเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) เพิ่มขึ้น 29.83 %

4.4 ปัญหาและอุปสรรคของการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

เป็นการวิเคราะห์เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคของการเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) ซึ่งได้แบ่งสาเหตุออกหลายประการ เช่น ความคิดเห็นในเรื่องความไว้วางใจของลูกค้าที่มีต่อฐานะทางการเงินของสำนักงานบัญชี การจัดอันดับสาเหตุต่างๆ ที่ทำให้สำนักงานบัญชีที่เข้าหลักเกณฑ์การเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ตัดสินใจไม่สมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน รวมถึงสาเหตุจากความเชื่อมั่นในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร วิเคราะห์และนำเสนอในรูปแบบของค่าความถี่ อัตราส่วนร้อยละ และการจัดอันดับสาเหตุที่ทำให้สำนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติเข้าเกณฑ์ ตัดสินใจไม่สมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

ตารางที่ 4.27 แสดงอิทธิพลของฐานะทางการเงินของบริษัทต่อการไว้วางใจของลูกค้า

ความคิดเห็น	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
มีอิทธิพล	88	75.86
ไม่มีอิทธิพล	28	24.14
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.27 แสดงอิทธิพลของฐานะทางการเงินของบริษัทต่อการไว้วางใจของลูกค้า นั้น จากการสำรวจ พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่คิดว่าฐานะทางการเงินของสำนักงานบัญชีมีอิทธิพลต่อการไว้วางใจของลูกค้า คิดเป็นร้อยละ 75.86 และสำนักงานบัญชีที่คิดว่าฐานะทางการเงินของสำนักงานบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อการไว้วางใจของลูกค้า คิดเป็นร้อยละ 24.14 ทำให้ทราบว่า การมีสมดุลในบัญชีหรือมีฐานะทางการเงินที่ดี เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลต่อความไว้วางใจของลูกค้า ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งสำนักงานตัวแทนที่จำเป็นจะต้องมีสมดุลทางบัญชีหรือฐานะทางการเงินที่ดีพอสมควร ดังนั้นในเรื่องฐานะทางการเงินจึงอาจเป็นอีกหนึ่งในปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้สำนักงานบัญชีไม่แน่ใจในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนก็เป็นได้

ตารางที่ 4.28 แสดงความเชื่อมั่นของกลุ่มตัวอย่างต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร

ความคิดเห็น	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
มีความเชื่อมั่น	92	79.31
ไม่มีความเชื่อมั่น	22	18.97
ไม่ตอบแบบสอบถามในข้อนี้	2	1.72
รวม	116	100.00

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.27 แสดงความเชื่อมั่นของกลุ่มตัวอย่างต่อระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรนั้น จากการสำรวจความเชื่อมั่นในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรเพื่อตอบสมมติฐานที่ว่า สำนักงานบัญชีมีความเชื่อมั่นหรือไม่มีความเชื่อมั่นในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรอาจเป็นอีกสาเหตุหนึ่งที่ทำให้สำนักงานบัญชีตัดสินใจขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน หรือไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ซึ่งจากการสำรวจ พบว่าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีความเชื่อมั่นในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรดี คิดเป็นร้อยละ 79.31 ส่วนสำนักงานบัญชีที่คิดว่าไม่มีความเชื่อมั่นในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร คิดเป็นร้อยละ 18.97 แสดงให้เห็นว่า ความน่าเชื่อถือในระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากรไม่น่าจะใช่สาเหตุของการตัดสินใจในการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน หรือไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน

ตารางที่ 4.29 แสดงปัญหาที่ทำให้สำนักงานบัญชีไม่สมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน
(Tax Agent)

หน่วย : ร้อยละ

ปัญหา	ระดับความสำคัญ					รวม
	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มี	ไม่ตอบ	
1. กลัวต้องออกเงินชำระภาษีแทนลูกค้าก่อนแล้วเรียกเก็บเงินไม่ได้	42 (36.21)	62 (53.45)	5 (4.31)	7 (6.03)	0 (0.00)	116 (100)
2. ต้องสำรองเงินทดรองจ่ายแทนลูกค้าก่อนถ้าลูกค้าโอนเงินให้ในวันที่ 15 ของเดือน	38 (32.76)	69 (59.48)	5 (4.31)	4 (3.45)	0 (0.00)	116 (100)
3. ต้องเสียค่าธรรมเนียมในการโอนเงินเมื่อมีภาษีต้องชำระ	34 (29.31)	64 (55.17)	11 (9.49)	7 (6.03)	0 (0.00)	100 (100)
4. กลัวสรรพากรจะรู้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่แท้จริงของสำนักงานบัญชีตัวแทน	0 (0.00)	17 (14.66)	40 (34.48)	56 (48.28)	3 (2.58)	100 (100)
5. กลัวการตรวจสอบ	3 (2.58)	10 (8.63)	43 (37.07)	57 (49.14)	3 (2.58)	100 (100)
6. ไม่มีข้อดีที่ทางสำนักงานบัญชีตัวแทนจะได้รับการรับรองจากกรมสรรพากรที่จะให้ความสะดวกและความสบายใจได้เลย	16 (13.80)	82 (70.69)	8 (6.90)	7 (6.03)	3 (2.58)	100 (100)
7. ความล่าช้าของการจัดส่งเอกสารของลูกค้าทำให้มีปัญหาในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี	46 (39.66)	66 (56.90)	3 (2.58)	1 (0.86)	0 (0.00)	100 (100)
8. หากเกิดข้อผิดพลาดขึ้นลูกค้าอาจโทษว่าเป็นความผิดของสำนักงานบัญชีตัวแทน หากลูกค้าไม่เข้าใจ	94 (81.04)	14 (12.07)	3 (2.58)	5 (4.31)	0 (0.00)	100 (100)
9. ความพร้อมของสำนักงานบัญชี	81 (69.83)	31 (26.73)	0 (0.00)	3 (2.58)	1 (0.86)	100 (100)

ที่มา : จากการสำรวจ

จากตารางที่ 4.29 แสดงระดับความสำคัญของปัญหาที่ทำให้สำนักงานบัญชีไม่สมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) โดยวิเคราะห์ในปัญหาหลายๆ ด้าน พบว่า ปัญหาเรื่องกลัวการต้องออกเงินชำระภาษีแทนลูกค้าก่อนแล้วเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ความสำคัญส่วนใหญ่วิธีระดับปานกลาง รองลงมาคือให้ความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 53.45 และ 36.21 ตามลำดับ ปัญหาที่ต้องสำรองเงินทดลองจ่ายแทนลูกค้าก่อน ถ้าลูกค้าโอนเงินให้ในวันที่ 15 ของเดือน นั้น ให้ระดับความสำคัญส่วนใหญ่วิธีระดับปานกลางเช่นกัน รองลงมาคือให้ความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 59.48 และ 32.76 ตามลำดับ ปัญหาที่เสียค่าธรรมเนียมในการโอนเงินเมื่อมีภาษีที่ต้องชำระ ให้ระดับความสำคัญส่วนใหญ่วิธีระดับปานกลาง รองลงมาคือให้ความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 55.17 และ 29.31 ตามลำดับ ส่วนปัญหาที่กลัวสรรพากรจะรู้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่แท้จริงของสำนักงานบัญชีตัวแทน และปัญหาที่กลัวการตรวจสอบโดยสรรพากรนั้น มีความคิดเห็นที่ต่างจากปัญหาข้ออื่นๆ คือ ส่วนใหญ่คิดเห็นว่าไม่มีความสำคัญเลย คิดเป็นร้อยละ 48.28 และ 49.14 ตามลำดับ รองลงมา มีความคิดเห็นว่ามีค่าสำคัญน้อย คิดเป็นร้อยละ 34.48 และ 37.07 ตามลำดับ ส่วนปัญหาเรื่องการไม่มีข้อดีที่สำนักงานบัญชีตัวแทนจะได้การรับรองจากกรมสรรพากร ที่จะให้ความสะดวกและความสบายใจได้เลย และปัญหาด้านล่าช้าของการจัดส่งเอกสารของลูกค้าทำให้มีปัญหาในการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีระภาษี นั้น ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในระดับปานกลางเช่นเดียวกับปัญหาต่างๆ ที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น คิดเป็นร้อยละ 70.69 และ 56.90 ตามลำดับ รองลงมาคือให้ความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 13.80 และ 39.66 ตามลำดับ มีเพียงปัญหาอันเกิดจาก หากเกิดความผิดพลาดขึ้นลูกค้าอาจโทษว่าเป็นความผิดของสำนักงานบัญชีตัวแทน หากลูกค้าไม่เข้าใจ และปัญหาอันเกิดจากความพร้อมของสำนักงานบัญชีเองเท่านั้น ที่มีความคิดเห็นส่วนใหญ่ในระดับความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 81.04 และ 69.83 ตามลำดับ รองลงมาคือให้ความสำคัญในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 12.07 และ 26.73 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.30 แสดงการจัดระดับความสำคัญของปัจจัยในปัญหาที่ทำให้สำนักงานบัญชีตัดสินใจไม่ขอสมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent)

ปัญหา	ค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ของความสำคัญ	ระดับความสำคัญ ของปัจจัย
1. กลัวต้องออกเงินชำระภาษีแทนลูกค้าก่อนแล้วเรียกเก็บเงินไม่ได้	2.20	ปานกลาง
2. ต้องสำรองเงินทดรองจ่ายแทนลูกค้าก่อน ถ้าลูกค้าโอนเงินให้ในวันที่ 15 ของเดือน	2.21	ปานกลาง
3. ต้องเสียค่าธรรมเนียมในการโอนเงิน เมื่อมีภาษีต้องชำระ	0.65	ปานกลาง
4. กลัวสรรพากรจะรู้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่แท้จริงของสำนักงานบัญชีตัวแทน	0.65	ไม่มี
5. กลัวการตรวจสอบ	0.61	ไม่มี
6. ไม่มีข้อดีที่ทางสำนักงานบัญชีตัวแทนจะได้รับการรับรองจากกรมสรรพากรที่จะให้ความสะดวกและความสบายใจได้เลย	1.91	ปานกลาง
7. ความล่าช้าของการจัดส่งเอกสารของลูกค้า ทำให้มีปัญหาในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี	2.35	มาก
8. หากเกิดข้อผิดพลาดขึ้นลูกค้าอาจโทษว่าเป็นความผิดของสำนักงานบัญชีตัวแทน หากลูกค้าไม่เข้าใจ	2.69	มาก
9. ความพร้อมของสำนักงานบัญชี	2.62	มาก

ที่มา : จากการคำนวณ

จากตารางที่ 4.30 แสดงการจัดระดับความสำคัญของปัจจัยในปัญหาที่ทำให้สำนักงานบัญชีตัดสินใจไม่ขอสมัครเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน (Tax Agent) จะเห็นว่าปัญหาที่กลัวต้องออกเงินชำระภาษีแทนลูกค้าก่อนแล้วเรียกเก็บเงินไม่ได้ ปัญหาที่ต้องสำรองเงินทดลองจ่ายแทนลูกค้า ถ้าลูกค้าโอนเงินให้วันที่ 15 ของเดือน ปัญหาต้องเสียค่าธรรมเนียมในการโอนเงินเมื่อมีภาษีต้องชำระและปัญหาไม่มีข้อดีที่ทางสำนักงานบัญชีตัวแทนจะได้รับการรับรองจากกรมสรรพากร ที่จะทำให้ความสะดวกและความสบายใจได้เลย นั้น เมื่อนำมาหาค่าถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำเร็จแล้ว พบว่า สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญในระบบปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำเร็จอยู่ระหว่าง 1.91 ถึง 2.21 และปัญหาด้านความกลัวว่ากรมสรรพากรจะรู้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่แท้จริงของสำนักงานบัญชีตัวแทน และกลัวการตรวจสอบจากกรมสรรพากร นั้น สำนักงานบัญชีมีความคิดเห็นว่าจะไม่มีความสำคัญต่อการไม่เข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนเลย โดยมีค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำเร็จอยู่ที่ 0.65 และ 0.61 ตามลำดับ ส่วนปัญหาด้านความล่าช้าของการจัดส่งเอกสารของลูกค้า ทำให้มีปัญหาในการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี ปัญหาหากเกิดข้อผิดพลาดขึ้นลูกค้าอาจโทษว่าเป็นความผิดของสำนักงานบัญชีตัวแทนหากลูกค้าไม่เข้าใจ และปัญหาความพร้อมของสำนักงานบัญชี นั้น สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความสำเร็จอยู่ระหว่าง 2.35 ถึง 2.69 จะเห็นว่า ในปัญหาที่อาจเกี่ยวข้องกับสรรพากรและข้อเท็จจริงที่อาจบิดเบือนของสำนักงานบัญชี มีประเด็นในเรื่องการลงความคิดเห็นที่อาจจะค่อนข้างผิดสังเกต เช่น ปัญหาที่กลัวสรรพากรรู้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่แท้จริงของสำนักงานบัญชี ซึ่งส่วนใหญ่ตอบว่าไม่มีความสำคัญเลย เสมือนต้องการจะตอบว่าไม่มีข้อมูลรายได้ใดเป็นข้อมูลที่บิดเบือนจึงไม่จำเป็นต้องกลัวสรรพากรรู้ หรือกลัวสรรพากรตรวจสอบในส่วนอื่น ๆ เนื่องจากทุกส่วนที่แจ้งไปเป็นข้อเท็จจริงที่ถูกต้องทั้งหมดแล้ว แต่หากข้อสังเกตนี้ไม่ถูกต้องนั้นย่อมหมายถึง ปัจจัยปัญหาเรื่องกลัวสรรพากรรู้ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่แท้จริงและปัจจัยปัญหาเรื่องกลัวการตรวจสอบจากสรรพากร มีความสำคัญกับการขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน หรือไม่ขอเข้าเป็นสำนักงานบัญชีตัวแทน ของสำนักงานบัญชีก็เป็นได้