

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต
ในมุมมองของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิต
Relations Between Functional Competency and Excise Tax Audit Efficiency
From The Perspective Of Tax Audit Officer Under The Excise Department

พีรกานต์ ศรีกงหนอง^{1*} และภัทรพร พงศาปรมัต²

^{1*,2} คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัยนเรศวร

Peerakan Srikongnun^{1*} and Pattaraporn Pongsaporamat²

^{1*,2} Faculty of Business, Economics and Communications, Naresuan University.

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบลักษณะทางประชากรของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิตมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตของนักตรวจสอบภาษี ในสังกัดกรมสรรพสามิตสำหรับกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามในการศึกษาครั้งนี้มีจำนวน 70 คน เป็นบุคลากรประเภทข้าราชการ ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ในสังกัดกรมสรรพสามิต โดยมีเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า จากการเปรียบเทียบลักษณะตามประชากรศาสตร์ของนักตรวจสอบภาษีโดยภาพรวมมีประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อจำแนกตามสถานที่ทำงานมีประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีแตกต่างกัน ทั้งนี้สมรรถนะตามสายงานมีความสัมพันธ์กันค่อนข้างสูงมากกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีในมุมมองของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิต อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: 1) นักตรวจสอบภาษี 2) สมรรถนะตามสายงาน 3) ประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี

Abstract

The objective of this research is to study and compare the demographic characteristics of tax audit officer under the excise department, examining their perceptions of tax audit efficiency, and exploring the relationship between functional competency and excise tax audit efficiency under the excise department. The study surveyed 70 respondents who are civil servants holding positions as tax auditors within the Revenue Department. The research findings indicate that when comparing the overall demographic characteristics of tax auditors, there is no significant difference in tax audit efficiency. However, when examining based on workplace locations, variations in tax audit efficiency are observed. Additionally, there is a highly significant correlation between job role competencies and tax audit efficiency from the perspective of tax auditors within the Revenue Department, with statistical significance at the 0.05 level.

Keywords: 1) Tax Audit Officer 2) Functional Competency 3) Excise Tax Audit Efficiency

^{1*} นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (Graduate Student, Master of Accountancy Program) Email: peerakans65@nu.ac.th

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์, ประจำภาควิชาการบัญชี (Assistant professor, Department of Accountancy) Email: pattarapornp@nu.ac.th

บทนำ (Introduction)

กระทรวงการคลัง มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการเงินการคลังแผ่นดิน การประเมินราคาทรัพย์สิน การบริหารพัสดุภาครัฐ กิจการเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ ทรัพย์สินของแผ่นดิน ภาษี อากร การรัษฎากร กิจการหารายได้ของรัฐมีอำนาจ ดำเนินการได้แต่ผู้เดียวตามกฎหมายและไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการอื่น การบริหารหนี้ สาธารณะ การบริหารและการพัฒนาวิสาหกิจและ หลักทรัพย์ของรัฐ และราชการอื่นตามที่มีกฎหมาย กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกระทรวงการคลัง หรือส่วนราชการที่สังกัดกระทรวงการคลัง (พระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545)

กรมสรรพสามิตซึ่งอยู่ภายใต้สังกัดกระทรวงการคลังซึ่งเป็นหน่วยงานภาครัฐ มีภารกิจหลักเกี่ยวกับการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต อีกทั้งยังรวมไปถึงการตรวจสอบป้องกันและปราบปรามเพื่อให้เกิดการจัดเก็บภาษีอย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วยและป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษี (กระทรวงการคลัง, 2551) กรมสรรพสามิตมีการแบ่งหน่วยงานราชการ ทั้งหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนกลางในภูมิภาค (กรมสรรพสามิต, 2566) ในแต่ละปีงบประมาณกรมสรรพสามิตจะจัดทำแผนยุทธศาสตร์โดยมีแผนโครงการตามยุทธศาสตร์หลายโครงการ (กรมสรรพสามิต, 2566) ซึ่งมีโครงการบางโครงการที่สอดคล้องกับการ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2566-2570) หมวดหมายที่ 13 ไทยมีภาครัฐที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพ และตอบโจทย์ประชาชน (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานกฤษฎีกา, 2565) ทั้งนี้ กองกำกับและตรวจสอบภาษีสรรพสามิต กรมสรรพสามิตถือว่ามีความสำคัญที่จะเป็นส่วนหนึ่งในการบรรลุเป้าประสงค์ตามยุทธศาสตร์กรมสรรพสามิต ด้าน Standardization เพื่อยกระดับการทำงานและการให้บริการให้สอดคล้องกับหลักสากลและสถานการณ์ปัจจุบัน (กรมสรรพสามิต, 2566) จึงเป็นเหตุผลให้ผู้ปฏิบัติงาน นั้นคือตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ซึ่งนักตรวจสอบภาษี สังกัดกรมสรรพสามิตทั่วประเทศ มีความเกี่ยวข้องกับการโครงการดังกล่าว และเป็นส่วนหนึ่งที่จะทำให้โครงการดังกล่าวบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้น การบริหารทรัพยากรบุคคลจึงมีความสำคัญมากในการทำให้บุคลากรในองค์กรเป็นผู้ขับเคลื่อนโครงการต่าง ๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนมีบทบาทสำคัญในการเป็นองค์กรกลางด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลในภาคราชการ มีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาระบบการบริหารทรัพยากรบุคคลให้เป็นกลไกในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ โดยการปรับเปลี่ยนระบบและวิธีการบริหารทรัพยากรบุคคล รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ดังนั้นสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนจึงต้องเสริมสร้างและพัฒนาศักยภาพของข้าราชการให้มีความรู้ความสามารถ ทักษะและสมรรถนะที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กรมสรรพสามิตซึ่งเป็นหน่วยงานราชการได้มีการนำกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ตามสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนมาใช้ในการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคล จากที่โครงการดังกล่าวข้างต้นมีความเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตรวจสอบภาษี ฉะนั้นแล้วตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี จึงจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับตำแหน่ง มีความเข้าใจและรับรู้การทำงานของการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษี ซึ่งสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล ได้กำหนดต้นแบบสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งเพื่อให้การบริหารทรัพยากรบุคคลของส่วนราชการมีหลักยึดที่ชัดเจนในทุกๆ ระบบ สำหรับตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีนั้นได้กำหนดสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับสายงาน 4 ด้าน คือ ด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต ด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ด้านความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ และด้านความรู้ด้านการตรวจสอบภาษี แต่ที่ผ่านมามาจนถึงปัจจุบันนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมสรรพสามิต ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบหน่วยงานภายในสังกัดกรมสรรพสามิตได้ตรวจพบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษีไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด โดยที่มีการให้ข้าราชการที่ต่ำกว่าระดับชำนาญการเป็นหัวหน้าคณะ (กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสรรพสามิต, 2563) อีกทั้งการขออนุมัติออกตรวจมีการนำแบบรายการภาษีมาวิเคราะห์ข้อมูลเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ เว้นแต่ไม่พบรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลจากภายในและภายนอก หรือเอกสารอื่นที่จำเป็นการประเมินความเสี่ยง และนำเสนอต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

ไม่ได้จัดเก็บข้อมูลสาระสำคัญของสำนวนเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และไม่ได้กำหนดเลขลำดับหน้าของเอกสารทุกฉบับซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการตรวจสอบภาษีตาม พ.ร.บ. ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2563 (กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสรรพสามิต, 2566) ซึ่งเป็นประเด็นที่น่าสนใจว่าบุคลากรตำแหน่งนักตรวจสอบภาษียังคงมีข้อบกพร่องเกี่ยวกับสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับสายงานตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี

ด้วยเหตุผลดังกล่าว ผู้วิจัยจึงเห็นถึงความสำคัญในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษี และการบริหารทรัพยากรบุคคลของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษี ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตของนักตรวจสอบภาษี สังกัดกรมสรรพสามิต เพื่อเป็นข้อเสนอแนะ ข้อค้นพบ และแนวทางที่ได้จากผลวิจัยไปใช้ในการแนะนำเกี่ยวกับการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบลักษณะทางประชากรของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิตมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี

2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตของนักตรวจสอบภาษี ในสังกัดกรมสรรพสามิต

การทบทวนวรรณกรรม (Literature Review)

แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น

พจนานุกรม Webster's New World Dictionary (1976) ความคิดเห็น หมายถึง การประเมินค่า การแสดงความรู้สึก การคาดการณ์เกี่ยวกับคุณภาพหรือคุณค่าของตัวบุคคล และการที่จะยอมรับความคิดเห็นต้องมาจากการตัดสินใจพิจารณาหาข้อสรุปของความแตกต่างในเรื่องทัศนคติและความเชื่อมั่นนั้นก่อน

พจนานุกรมการศึกษาของ กู๊ด (1973) ความคิดเห็น หมายถึง ความรู้สึกนึกคิด ความเชื่อ และการตัดสินใจกับบางสิ่งซึ่งอาจถูกต้องหรือไม่ถูกต้อง

เบสท์ (1977) ความคิดเห็น หมายถึง การแสดงทางด้านความเชื่อและความรู้สึกของแต่ละบุคคลโดยการพูด ดังนั้นการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยจึงได้สรุปความหมายของความคิดเห็น หมายถึง การแสดงความคิดเห็นต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งโดยมาจากความเชื่อ ความรู้สึก ประสบการณ์ที่ผ่านมา ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันได้โดยถูกต้องหรือไม่ก็ได้

ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี

มาตรฐานกำหนดตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ประเภทวิชาการ สายงานตรวจสอบภาษี

ลักษณะงานโดยทั่วไป เป็นการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษี เกี่ยวกับการศึกษาวิเคราะห์ประมวลจากหลักฐาน เพื่อวางแผนและหาแนวทางในการตรวจสอบภาษี โดยสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย และป้องกันการเลี่ยงภาษี และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

ลักษณะงานที่ปฏิบัติในด้านต่างๆ ประกอบไปด้วย ด้านการปฏิบัติการ ด้านการวางแผน ด้านการประสานงาน ด้านการบริการตำแหน่งตามสายงานแบ่งได้ คือ นักตรวจสอบภาษีระดับปฏิบัติการ ระดับชำนาญการ ระดับชำนาญการพิเศษ และระดับเชี่ยวชาญ โดยมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับตำแหน่ง ซึ่งในแต่ละสายงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบ (สำนักงาน ก.พ., 2554) ดังนี้

ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ระดับปฏิบัติการ ปฏิบัติงานในระดับต้น ที่ใช้ความรู้ ความสามารถทางวิชาการด้านการตรวจสอบภาษี ภายใต้การกำกับดูแล แนะนำ ตรวจสอบ และปฏิบัติงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย โดยมีลักษณะการทำงาน ดังนี้

ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ระดับชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะพนักงาน เพื่อกำกับและให้คำแนะนำ ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ร่วมงานหรือปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์และความชำนาญสูงในด้านตรวจสอบภาษี ในการตัดสินใจแก้ปัญหาที่ยาก

ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ระดับชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะพนักงาน เพื่อกำกับและให้คำแนะนำในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ร่วมงานหรือปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์และความชำนาญสูงมากในด้านตรวจสอบภาษี ในการตัดสินใจแก้ปัญหาที่ยากมาก

ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี ระดับเชี่ยวชาญ ปฏิบัติงานในฐานะผู้ที่มีความเชี่ยวชาญในสายงาน หรือปฏิบัติงานให้คำปรึกษาของส่วนราชการในระดับกรม กระทรวง โดยใช้ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภาษี ตัดสินใจที่แก้ไขปัญหาเชิงวิชาการที่ระดับความซับซ้อนมากและส่งผล กระทบเป็นวงกว้าง

กรมสรรพสามิตได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี โดยแบ่งขอบเขตการ ปฏิบัติหน้าที่ออกเป็น 3 ส่วน คือ หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง (กองกำกับและตรวจสอบภาษีสรรพสามิต) หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสรรพสามิตภาค และหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ซึ่งมีหน้าที่ความ รับผิดชอบต่างกัน (ส่วนอัตรากำลังและระบบงาน กรมสรรพสามิต,2567)

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะตามสายงาน

David McClelland (1973) สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคลซึ่งเป็นการผลักดัน ให้บุคคลสามารถสร้างผลงานที่ตนเองรับผิดชอบได้สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด

Spencer, & Spencer (1993) สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐานที่มีอยู่ในตัวบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ อุทิศตน ทักษะความรู้และทักษะ ซึ่งเป็นตัวผลักดันหรือมีความสัมพันธ์เชิงเหตุผลให้บุคคลสามารถปฏิบัติงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและ/หรือสูงกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2552) สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมของ ข้าราชการพลเรือนที่เป็นผลมาจากความรู้ความสามารถ ทักษะ และคุณลักษณะอื่น ๆ ที่ทำให้บุคคลสร้างผลงาน โดดเด่นในองค์กร

สำนักงาน ก.พ. จึงแบ่งระดับของภูเขาน้ำแข็งออกเป็น 3 ระดับ

1. ความรู้คือองค์ความรู้ต่างๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานในตำแหน่ง โดยสำนักงาน ก.พ. กำหนดให้ส่วน ราชการระบุความต้องการของข้อมูลความรู้ในแต่ละตำแหน่ง/ลักษณะงาน โดยคำจำกัดความ “ความรู้” คือ การ รับรู้ข้อมูลและจัดเก็บไว้ในระบบความจำ นั่นคือ เมื่อมีการเรียนรู้และจัดเก็บข้อมูลองค์ความรู้ดังกล่าวไว้ในระบบ ที่มีข้อมูลอื่นจัดเก็บไว้ก่อนแล้ว และต้องมีความเข้าใจในการนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ ว่าควรใช้อย่างไรและเมื่อใด องค์ความรู้สามารถแบ่งได้เป็น 3 กลุ่มที่แตกต่างกันแต่ก็เกี่ยวเนื่องกัน คือ องค์ความรู้ลักษณะบรรยายความ (Declarative) องค์ความรู้ลักษณะกระบวนการ (Procedural) และองค์ความรู้เชิงกลยุทธ์

2. ทักษะ คือการนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานจนเกิดความชำนาญ และคล่องแคล่ว ในส่วนนี้นั้น สำนักงาน ก.พ. กำหนดให้ส่วนราชการระบุทักษะความเชี่ยวชาญที่ต้องการในแต่ละตำแหน่ง/ลักษณะงาน การ พัฒนาทักษะมีผลมาจากองค์ความรู้ ทักษะจึงหมายถึงความชัดเจนในการทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ซึ่งจะเหนือกว่าการรู้ เพียงแค่ว่าจะทำอย่างไร โดยทักษะที่ได้มานั้น ได้รับการปรับให้เป็นความเคยชิน จนเป็นรูปแบบของอุปนิสัยที่ ระดับใด

3. สมรรถนะ เป็นการรวมส่วนที่อยู่เหนือน้ำและใต้น้ำทั้งหมด อันได้แก่ความรู้ ทักษะบทบาทที่แสดงออก ต่อสังคม ภาพลักษณ์ภายใน อุปนิสัย และแรงผลักดันเบื้องต้น และแสดงออกในรูปของพฤติกรรมที่ทำให้บุคคล สร้างผลงานได้โดดเด่นในองค์กร สำนักงาน ก.พ. กำหนดให้ส่วนราชการดำเนินการกำหนดรายละเอียด และ ระดับของสมรรถนะเฉพาะตามลักษณะงานที่ปฏิบัติอย่างน้อย 3 สมรรถนะ ให้เหมาะสมกับหน้าที่ และ ความ รับผิดชอบของตำแหน่งประเภททั่วไป วิชาการ และอำนวยการ สายงาน และระดับตำแหน่ง โดยสามารถเลือก สมรรถนะเฉพาะตามลักษณะงานที่ปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในคำอธิบายรายละเอียด ความรู้ความสามารถ ทักษะ

และสมรรถนะสำหรับตำแหน่ง ในหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร 1008/ว 27 ลงวันที่ 29 กันยายน 2552 หรือเสนอให้ อ.ก.พ. กรม พิจารณากำหนดสมรรถนะเฉพาะตามลักษณะงานที่ปฏิบัติของส่วนราชการนั้นก็ได้

สิทธิชัย ศรีเจริญ ประมง และคณะ (2560) สมรรถนะตามหน้าที่ (Functional Competency) หมายถึง สิ่งสำคัญที่จะทำให้พนักงานมีประสิทธิภาพในการทำงานเพิ่มมากขึ้น จึงมีความต้องการพัฒนาด้านสมรรถนะตามหน้าที่ในทุกแผนกก่อนเป็นหลักโดยการพัฒนาอย่างค่อยเป็นค่อยไปเพื่อให้พนักงานทุกคนมีทักษะในการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น

ซึ่งกรมสรรพสามิตได้นำหลักการของสำนักงาน ก.พ. เกี่ยวกับความรู้ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งข้าราชการพลเรือนสามัญ โดยได้อธิบายว่าสมรรถนะ คือ คุณลักษณะความสามารถของบุคคลที่ปฏิบัติงาน สำหรับการวัดระดับตัวบุคคล มีตัววัดแบ่งเป็นออกเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่ สมรรถนะหลัก Core Competency และ สมรรถนะตามสายงาน Functional Competency ซึ่งสมรรถนะหลัก Core Competency เป็นการวัดสมรรถนะเจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กร และสำหรับสมรรถนะตามสายงาน Functional Competency จะเป็นการวัดความรู้ความสามารถ และทักษะ ของแต่ละสายงาน สำหรับตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีนั้น (สำนักทรัพยากรบุคคล กรมสรรพสามิต ,2552) สามารถระบุมาตรฐานความสามารถของสายงานตรวจสอบภาษีได้ดังนี้

1. ความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต

ความสามารถในการอธิบาย ชี้แจง เสนอแนวทาง ปรับปรุง แก้ไข พัฒนา และประยุกต์ใช้กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการเก็บภาษีสรรพสามิต เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารการจัดเก็บภาษีและตอบสนองนโยบายการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ความสามารถในการใช้หรือประยุกต์ใช้หรือแก้ไขปัญหาและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3. ความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ

ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับวงจรธุรกิจ และข้อมูลต่างๆ ของสินค้าและบริการที่เกี่ยวข้องกับภาษีสรรพสามิต

4. ความรอบรู้ด้านการตรวจสอบภาษี

ความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบภาษีสามารถนำความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีการวางระบบบัญชีและความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้เพื่อให้การตรวจสอบภาษีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ดังนั้นการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยจึงได้ให้ความหมายของสมรรถนะตามสายงาน หมายถึง คุณลักษณะความสามารถของบุคคลที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต ซึ่งสามารถระบุมาตรฐานความสามารถของสายงานตรวจสอบภาษีได้ 4 ด้าน คือ ด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต ด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ด้านความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ และด้านความรู้ด้านการตรวจสอบภาษี

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2552) กล่าวถึง ประสิทธิภาพการทำงานโดยทั่วไปว่า หมายถึง การทำงานที่ประหยัดได้ผลงานที่รวดเร็ว มีคุณภาพ คุ่มค่ากับการใช้ทรัพยากรในด้านการเงิน คน อุปกรณ์และเวลา ดังนั้นประสิทธิภาพจึงเป็นสิ่งที่สามารถสร้างให้เกิดขึ้นได้และสามารถวัดได้ในทางปฏิบัติโดยจะวัดประสิทธิภาพจากปัจจัยนำเข้ากระบวนการหรือผลผลิตที่ออกมา โดยวัดอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างประกอบกัน ดังนั้น ประสิทธิภาพจึงสามารถมองได้ในแง่มุมต่าง ๆ ดังนี้

1) ประสิทธิภาพในแง่ของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต (Input) เช่น การใช้ทรัพยากรทั้งเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ่มค่าและเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

2) ประสิทธิภาพในแง่ของกระบวนการบริหาร (Process) เช่น การทำงานที่ถูกต้องได้มาตรฐานรวดเร็วและใช้เทคนิคที่สะดวกสบายกว่าเดิม

3) ประสิทธิภาพในแง่ของผลลัพธ์ (Outcome) เช่น การทำงานที่มีคุณภาพเกิดประโยชน์ต่อสังคม เกิดผลกำไร ทันเวลา ผู้ปฏิบัติงานมีจิตสำนึกที่ดีต่อการทำงานและบริการเป็นที่พอใจของลูกค้า

ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ได้ประกาศหลักเกณฑ์ และวิธีการประเมินผลการปฏิบัติราชการของข้าราชการพลเรือนสามัญ ตามข้อ ๔ การประเมินผลการปฏิบัติราชการให้ประเมินอย่างน้อยสององค์ประกอบ ได้แก่ ผลสัมฤทธิ์ของงาน และพฤติกรรมการปฏิบัติราชการหรือสมรรถนะ โดยผลสัมฤทธิ์ของงานจะต้องมีสัดส่วนคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ผลสัมฤทธิ์ของงาน ให้ประเมินจาก ปริมาณผลงาน คุณภาพผลงาน ความรวดเร็ว หรือตรงตามเวลาที่กำหนดหรือความประหยัด หรือความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร พฤติกรรมการปฏิบัติราชการให้ประเมินจากสมรรถนะหลักตามที่ ก.พ. กำหนดและสมรรถนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการตามที่ส่วนราชการกำหนด (สำนักงาน ก.พ., 2552)

และแนวคิดทฤษฎีของปีเตอร์สัน และโพลแมน เป็นองค์ประกอบของการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน และทักษะในการทำงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาองค์กร (Peterson and Plowman, 1953) ประกอบไปด้วย

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูงคือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจ
2. ปริมาณ (Quantity) งานที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน
3. เวลา (Time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้อง เหมาะสมกับหลักการและทันสมัย
4. ค่าใช้จ่าย (Cost) เป็นในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือจะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด

ดังนั้นในการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยจึงให้ความหมายของประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี หมายถึง การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตให้มี ปริมาณผลงาน คุณภาพผลงาน ความรวดเร็ว เพื่อให้ผลของการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามเป้าหมายขององค์กรเพื่อเกิดประสิทธิภาพสูงสุด พร้อมทั้งวัดประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต โดยแบ่งเป็น 4 ตัวแปร ได้แก่ คุณภาพของงาน (Quality) ปริมาณ (Quantity) เวลา (Time) ค่าใช้จ่าย (Cost) ตามที่ได้ศึกษาจากแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ความสัมพันธ์สมรรถนะตามสายงานด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิตกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต

จากการศึกษาผลการวิจัยของ ศิริวรรณ พูลเขตกิจ (2563) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านทักษะวิชาชีพ เช่น ทักษะทางปัญญาและปัจจัยด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ เช่นด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สอดคล้องกับการวิจัยของ สุภารักษ์ สุจารี (2565) เรื่อง อิทธิพลของทักษะนักตรวจสอบภาษีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักตรวจสอบภาษี ในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก รวมทั้ง ทักษะนักตรวจสอบภาษีด้านทักษะทางปัญญา ทักษะการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านผลงาน น่าเชื่อถือและได้มาตรฐานและความสำเร็จของงานที่ทันเวลา โดยอาศัยความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติ ระเบียบข้อบังคับ หรือข้อกำหนดของหน่วยงาน ประกอบกับประสบการณ์ทำงานด้านการตรวจสอบภาษีจะส่งผลให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานได้ เช่นเดียวกับการวิจัยของ ศิริรักษา อันทร่ง เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีด้านทักษะวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีอากร เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีควรมีความเชี่ยวชาญและชำนาญในการปฏิบัติงานเพื่อให้รายงานของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพ และด้านความรู้ความสามารถ ส่งผลกระทบบางอย่างต่อคุณภาพงานสอบบัญชีอากร เนื่องจากจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ประมวลรัษฎากรเพื่อให้ตรงกับมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้

ความสัมพันธ์สมรรถนะตามสายงานด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต

จากการศึกษาผลการวิจัยของ ศิริวรรณ พูลเขตกิจ (2563) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่าควรมีด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพซึ่งจะส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับการวิจัยของ สุภารักษ์ สุจารี (2565) เรื่อง อิทธิพลของทักษะนักตรวจสอบภาษีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก รวมทั้งทักษะนักตรวจสอบภาษีด้านทักษะทางปัญญา ทักษะการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านผลงานน่าเชื่อถือและได้มาตรฐานและความสำเร็จของงานที่ทันเวลา โดยอาศัยความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติ ระเบียบข้อบังคับ หรือข้อกำหนดของหน่วยงาน ประกอบกับประสบการณ์ทำงานด้านการตรวจสอบภาษีจะส่งผลให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานได้ เช่นเดียวกับการวิจัยของ อรณุช กบรัตน์ (2562) เรื่อง สมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานคดีศาลสูงภาค 4 พบว่า สมรรถนะต้องมีความเชี่ยวชาญที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน และความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของทางราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับงานวิจัยของ ปราณี คำมา (2561) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม จึงควรมีการพัฒนาตนเองให้มีทักษะและความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติเพื่อให้มีประสิทธิภาพ

ความสัมพันธ์สมรรถนะตามสายงานด้านความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บที่กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต

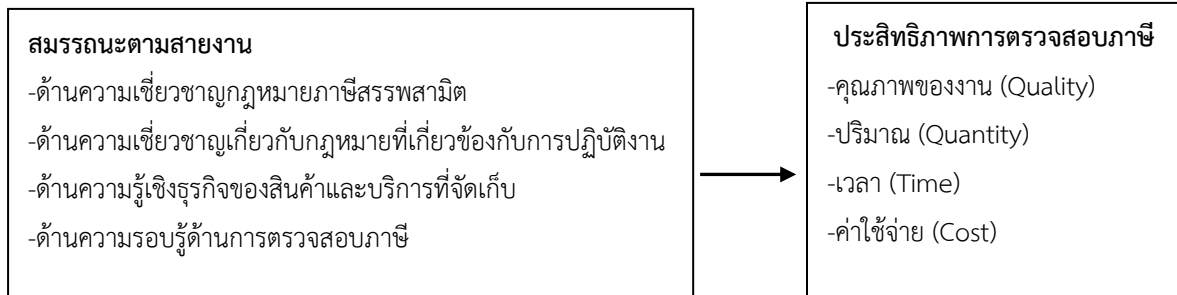
จากการศึกษาผลการวิจัยของ วสันต์ ครอบมณี (2563) เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลโดยทักษะด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจมีผลกระทบต่อความสำเร็จการทำงานของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงานด้านความพึงพอใจของงานผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งจะแตกต่างกับผลงานวิจัย ของ ศิริวรรณ พูลเขตกิจ (2563) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยความหลากหลายทางธุรกิจที่ตรวจสอบไม่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อาจเป็นเพราะธุรกิจมีหลากหลายและมีลักษณะเฉพาะแตกต่างกันซึ่งขึ้นกับประสบการณ์ในตรวจสอบของแต่ละบุคคล

ความสัมพันธ์สมรรถนะตามสายงานด้านความรู้ด้านการตรวจสอบภาษีที่กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต

จากการศึกษาผลการวิจัยจากการศึกษาผลการวิจัยของ อาภากร นาหนองขาม (2565) เรื่อง ผลกระทบของการรับรู้สมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยของการรับรู้สมรรถนะการสอบบัญชี ที่ส่งผลทางบวกต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในด้านของความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีสามารถทำให้รายงานการสอบบัญชีมีคุณภาพและมีมาตรฐานได้ และงานวิจัยของ วารุณี ฤทธิขจร (2566) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถส่งผลต่อประสิทธิภาพโดยรวมของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากความรู้ความสามารถด้านบัญชีมีความสำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดผลสำเร็จและบรรลุเป้าหมาย สอดคล้องกับผลการวิจัยของ วิไลรัตน์ (2565) เรื่อง สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาค

ราชการที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านความรู้
ความสามารถและทักษะวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ทั้งด้านถูกต้อง โปร่งใส
และความรับผิดชอบ

กรอบแนวคิดการวิจัย



วิธีดำเนินการ (Methods)

ประชากร

ศึกษาจากประชากรทั้งหมดโดยจำนวนประชากรทั้งหมดที่ใช้ในการสำรวจครั้งนี้คือ บุคลากรตำแหน่งนัก
ตรวจสอบภาษี ที่เป็นข้าราชการ ในสังกัดกรมสรรพสามิต จำนวน 150 คน โดยศึกษาจากประชากรทั้งหมด

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ ใช้เป็นแบบสอบถามออนไลน์เพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดย
แบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะตามสายงานของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิต

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตของนักตรวจสอบภาษี
สรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยยื่นหนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ต่ออธิบดีกรมสรรพสามิต
เพื่อเข้าเก็บข้อมูลกับบุคลากรตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีที่เป็นกลุ่มเป้าหมายในการตอบแบบสอบถาม

เมื่อได้รับการตอบแบบสอบถามตามครบแล้ว ผู้วิจัยจะดำเนินการตรวจสอบความสมบูรณ์และความ
ถูกต้องของการตอบแบบสอบถาม หลังจากนั้นจึงจะนำข้อมูลที่ได้ออกไปวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลทั้งหมดจากแบบสอบถามมาทำการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ
ในการวิเคราะห์ ดังนี้

1.การหาค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

2.สถิติในการทดสอบสมมติฐาน หาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการ
ตรวจสอบภาษี โดยใช้สถิติหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ด้วยวิธีแบบสเปียร์แมน

ผลการศึกษา (Results)

จากการศึกษาครั้งนี้มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 70 คน จากทั้งหมด 150 คน คิดเป็นร้อยละ 46.67 โดย
สามารถนำมาวิเคราะห์และได้ผลการศึกษา ดังนี้

1.ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบถาม

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป (ลักษณะทางประชากรศาสตร์)	จำนวน	ร้อยละ	ข้อมูลทั่วไป (ลักษณะทางประชากรศาสตร์)	จำนวน	ร้อยละ
เพศ			ตำแหน่งตามสายงาน (นักตรวจสอบภาษี)		
ชาย	12	17.10	ระดับปฏิบัติการ	40	57.10
หญิง	58	82.90	ระดับชำนาญการ	22	31.40
			ระดับชำนาญการพิเศษขึ้นไป	8	11.40
อายุ			อายุงาน (เฉพาะสายงานด้านตรวจสอบภาษี/ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี)		
26 -30 ปี	13	18.60	น้อยกว่า 5 ปี	35	50.00
31 – 35 ปี	7	10.00	5 – 10 ปี	9	12.90
36 – 40 ปี	8	11.40	11-15 ปี	5	7.10
41 – 45 ปี	22	31.40	มากกว่า 15 ปี	21	30.00
มากกว่า 45 ปี ขึ้นไป	20	28.60			
ระดับการศึกษา			สถานที่ทำงาน		
ปริญญาตรี	49	70.00	หน่วยงานในสังกัดส่วนกลาง	36	51.40
ปริญญาโท	21	30.00	หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสรรพสามิตภาค	11	15.70
			หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่	23	32.90

ผลการวิเคราะห์พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 82.90 อายุ 41-45 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 31.40 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 70 ตำแหน่งตามสายงานระดับปฏิบัติการ จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 57.10 อายุงานน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 50 สถานที่ทำงานส่วนใหญ่เป็นหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 51.40

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะตามสายงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะตามสายงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต

สมรรถนะตามสายงาน	ค่าเฉลี่ย	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต	4.08	0.65	มาก
ด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	4.03	0.66	มาก
ด้านความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ	4.07	0.71	มาก
ด้านความรู้รอบรู้ด้านการตรวจสอบภาษี	4.01	0.72	มาก
รวม	4.05	0.62	มาก

ผลการวิเคราะห์พบว่าสมรรถนะตามสายงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิตโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย =4.05 ,S.D. =0.62) เมื่อพิจารณาสมรรถนะตามสายงานของนักตรวจสอบภาษีเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต ด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ด้านความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ และด้านความรู้รอบรู้ด้านการตรวจสอบภาษี มีค่าเฉลี่ยอยู่ 4.08 4.03 4.07 และ 4.01ตามลำดับ

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต

ประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี	ค่าเฉลี่ย	S.D.	ระดับความคิดเห็น
คุณภาพของงาน	4.15	0.60	มาก
ปริมาณ	4.33	0.60	มากที่สุด
เวลา	4.25	0.59	มากที่สุด
ค่าใช้จ่าย	4.10	0.68	มาก
รวม	4.21	0.54	มากที่สุด

ผลการวิเคราะห์พบว่าประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด(ค่าเฉลี่ย =4.21 ,S.D. =0.54) เมื่อพิจารณาประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีของนักตรวจสอบภาษีเป็นราย พบว่า ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณ ด้านเวลาและด้านค่าใช้จ่ายมีค่าเฉลี่ยอยู่ 4.15 4.33 4.25 และ4.10 ตามลำดับ

4.ผลการเปรียบเทียบลักษณะทางประชากรศาสตร์ของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิตที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี จำแนกตามลักษณะทางประชากร

ข้อมูลทั่วไป			ข้อมูลทั่วไป		
(ลักษณะทางประชากรศาสตร์)	t	Sig.	(ลักษณะทางประชากรศาสตร์)	F	Sig.
เพศ (ชาย,หญิง)	0.738	0.463	อายุ	1.802	0.139
ระดับการศึกษา (ปริญญาตรี,ปริญญาโท)	-1.398	0.167	ตำแหน่งตามสายงาน	1.069	0.349
			อายุงาน	1.441	0.239
			สถานที่ทำงาน	8.267	0.001

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่าจากการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีจำแนกตามเพศชายและเพศหญิง จำแนกตามระดับปริญญาตรีและปริญญาโท จำแนกตามอายุจำแนกตามสายงาน จำแนกตามอายุงานโดยภาพรวมมีประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลาและด้านค่าใช้จ่ายไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่เมื่อจำแนกตามสถานที่ทำงานพบว่าสถานที่ทำงานแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลาและด้านค่าใช้จ่ายแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.ผลการหาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี

ตารางที่ 5 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี

		ประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี	
	Correlation		
Spearman's rho	สมรรถนะตามสายงาน	Coefficient	.769**
		Sig. (2-tailed)	0
		N	70

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่น 0.01

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีโดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หุคูณโดยใช้สถิติหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ด้วยวิธีแบบสเปียร์แมน (Spearman rank correlation coefficient) ในภาพรวมสมรรถนะตามสายงานมีความสัมพันธ์กันค่อนข้างสูงมาก (0.769**)กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีในมุมมองของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิตอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ0.05

สรุปและอภิปรายผล (Conclusion and Discussion)

จากการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 41-45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งตามสายงานระดับปฏิบัติการ อายุงานน้อยกว่า 5 ปี และสถานที่ทำงานส่วนใหญ่เป็นหน่วยงานส่วนกลาง ซึ่งสมรรถนะตามสายงานของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิตโดยรวมอยู่ในระดับมาก และประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีของนักตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในสังกัดกรมสรรพสามิต โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

ทั้งนี้ เมื่อเปรียบเทียบลักษณะทางประชากรศาสตร์ของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิตที่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิต พบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งตามสายงาน อายุงาน มีประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 แต่เมื่อจำแนกตามสถานที่ทำงานพบว่าสถานที่ทำงานแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อาจเป็นเพราะว่าหน่วยงานแต่ละสังกัดมีจำนวนบุคลากรและหน้าที่ความรับผิดชอบแตกต่างกันอาจเป็นผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพแตกต่างกัน

จากการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามสายงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตในมุมมองของนักตรวจสอบภาษีในสังกัดกรมสรรพสามิต มีประเด็นที่น่าสนใจมาอภิปราย ดังนี้

สมรรถนะตามสายงานด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต การนำหลักกฎหมายไปใช้ในการปฏิบัติงานถูกต้องและนำมาปรับใช้ในการบริหารการจัดเก็บภาษีจะมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีด้วยสอดคล้องกับการวิจัยของ อรุณช กบรัตน์ (2562) เรื่อง สมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานศศิสกุลสูงภาค 4 พบว่า สมรรถนะต้องมีความเชี่ยวชาญที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน และความรู้เรื่องกฎหมายระเบียบและข้อบังคับของทางราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับงานวิจัยของ ปราณี คำมา (2561) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม จึงควรมีการพัฒนาตนเองให้มีทักษะและความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติเพื่อให้มีประสิทธิภาพ

สมรรถนะตามสายงานด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การเข้าใจสาระสำคัญของกฎหมายที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภาษีและนำมาปรับใช้และประยุกต์ใช้ได้จะมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีด้วยสอดคล้องกับการวิจัยของ สุภารักษ์ สุจारी (2565) เรื่อง อิทธิพลของทักษะนักตรวจสอบภาษีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักตรวจสอบภาษี ในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก รวมทั้ง ทักษะนักตรวจสอบภาษีด้านทักษะทางปัญญา ทักษะการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านผลงานนำเชื่อถือและได้มาตรฐานและความสำเร็จของงานที่ทันเวลา โดยอาศัยความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติระเบียบข้อบังคับ หรือข้อกำหนดของหน่วยงาน ประกอบกับประสบการณ์ทำงานด้านการตรวจสอบภาษีจะส่งผลให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานได้ เช่นเดียวกับงานวิจัยของ อรุณช กบรัตน์ (2562) เรื่อง สมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานศศิสกุลสูงภาค 4 พบว่า สมรรถนะต้องมีความเชี่ยวชาญที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน และความรู้เรื่องกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของทางราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

สมรรถนะตามสายงานด้านความรู้เชิงธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ การที่สามารถเข้าใจลักษณะของการประกอบธุรกิจประเภทผลิตและซื้อมาขายไป หรือสามารถอธิบายลักษณะการดำเนินธุรกิจของสถานประกอบการจะมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีได้สอดคล้องกับการวิจัยของวันดี ครองมี (2563) เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลโดยทักษะด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจมีผลกระทบต่อความสำเร็จการทำงานของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานด้านความพึงพอใจของงานผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมรรถนะตามสายงานด้านความรู้ด้านการตรวจสอบภาษี การนำหลักการบัญชีและหลักการควบคุม มาใช้ในการตรวจสอบพร้อมทั้งเข้าใจทางเดินของเอกสาร รวมไปถึงการสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านการ ตรวจสอบจะมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีได้ สอดคล้องกับการวิจัยของอาภากร นาหนองขาม (2565) เรื่อง ผลกระทบของการรับรู้สมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยของการรับรู้สมรรถนะการ สอบบัญชี ที่ส่งผลทางบวกต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในด้านของความรู้ความสามารถในการสอบ บัญชีสามารถทำให้รายงานการสอบบัญชีมีคุณภาพและมีมาตรฐานได้ สอดคล้องกับผลการวิจัยของ วิไลรัตน์ (2565) เรื่อง สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาคราชการที่มีผลต่อคุณภาพการ ประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านความรู้ความสามารถและทักษะวิชาชีพส่งผลต่อ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ทั้งด้านถูกต้อง โปร่งใส และความรับผิดชอบ

จากการศึกษาสรุปได้ว่า สมรรถนะตามสายงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษี สรรพสามิต คือ การมีด้านความเชี่ยวชาญกฎหมายภาษีสรรพสามิต การนำหลักกฎหมายไปใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อบริหารการจัดเก็บภาษี การมีด้านความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การเข้าใจ สาระสำคัญของกฎหมายที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภาษีและนำมาปรับใช้และประยุกต์ใช้ การมีด้านความรู้เชิง ธุรกิจของสินค้าและบริการที่จัดเก็บ เข้าใจและอธิบายลักษณะทางธุรกิจได้ และการมีด้านความรู้ด้านการ ตรวจสอบภาษี การนำหลักการบัญชี หลักการตรวจสอบใน รวมไปถึงการถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบ สมรรถนะตามสายงานเหล่านี้จะมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภาษีสรรพสามิตทั้งในด้านของ คุณภาพ ปริมาณ เวลา และค่าใช้จ่าย

บรรณานุกรม (Bibliography)

- กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2551.(25 มกราคม 2551) .
ราชกิจจานุเบกษา.เล่ม 125 ตอนที่ 22 ก หน้า 125-126
- กลุ่มตรวจสอบภายใน. (2563). สรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในของสำนักงาน สรรพสามิตภาคและสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563. กรมสรรพสามิต.
<https://www.excise.go.th/cs/groups/public/documents/document/dwnt/ndkw/~edisp/uatucm411370.pdf>
- กลุ่มตรวจสอบภายใน. (2566). สรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในของ สำนักงานสรรพสามิตภาคและสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565. กรมสรรพสามิต.
<https://www.excise.go.th/cs/groups/public/documents/document/dwnt/ndkw/~edisp/uatucm490140.pdf>
- ปราณี คำมา ,ณัฐวดี ตันติเศรษฐ และ วราพร เปรมพาณิชย์กุล . (2561).ความสัมพันธ์ระหว่างพัฒนา สมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี .วารสารสถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏ มหาสารคาม, 5(2), 53-62. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/rdimu/article/view/210460/145671>
- พระราชบัญญัติ ปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545.(2 ตุลาคม 2545).ราชกิจจานุเบกษา.เล่ม 119 ตอนที่ 99 ก หน้า 17
- รจนา วิงเดช .(2564). การวิเคราะห์สมรรถนะเจ้าหน้าที่งานการเงินและงานการบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน บัญชี กรณีศึกษาสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา [วิทยานิพนธ์ ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจบัณฑิต , มหาวิทยาลัยมหาสารคาม]. DSpace (MSUIR). <http://202.28.34.124/dspace/handle123456789/1496>

- วสันต์ ครอบมี ,ปุณยวีร์ ยงค์ และพุดิสรณ์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่. วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้, 2(1), 67-86. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/MJBA/article/view/255580/172222>
- วารุณี ฤทธิขจร และกุสุมา คำพิทักษ์. (2566). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี, 5(1), 45-58. https://ms.udru.ac.th/msjournals/assets/journals_details/20230310165310.pdf
- ศิริรณภา อ้นทรง ,พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). สังคมผู้สูงวัย: โอกาสและความท้าทายของอุดมศึกษา(ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ). การประชุมวิชาการระดับชาติ วิทยาลัยนครราชสีมา ครั้งที่ 6 30 มีนาคม 2562: 189-199 .วิทยาลัยนครราชสีมา. http://journal.nmc.ac.th/th/admin/Journal/2562Vol9No1_26.pdf
- ศิริวรรณ พูลเขตกิจ ,สร้อยเพชร ลิสนิ ,สุรเดช เล็กแจ่ง ,สุรีย์ โภษกรณ์ และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล.(2563).ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย, วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี, 9(2), 279-292. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php//article/view/241392/167072>
- สิทธิชัย ศรีเจริญประมง, นกตล แสงแข, ฤดีวรรณ ยิ่งยง และภานิตา โพธิ์แก้ว. (2560). การศึกษาสภาพการณ์ปัจจุบันทวนมนุษย์ด้านสมรรถนะของพนักงานในธุรกิจโรงแรมจังหวัดจันทบุรีเพื่อรองรับมาตรฐานวิชาชีพท่องเที่ยวอาเซียน. วารสารวิชาการนวัตกรรมสื่อสารสังคม.5(2), 26.
- สุภารักษ์ สุจาร์ และพรรณทิพย์ อย่างกลิ่น.(2565).อิทธิพลของทักษะนักตรวจสอบภาษีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 5(4), 1529-1545. https://so04.tci-thaijo.org/index.php/jmhs1_s/article/view/259432/176854
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. (2552). คู่มือสมรรถนะหลัก : คำอธิบายและตัวอย่างพฤติกรรมบ่งชี้. กรุงเทพฯ: พี.เอ.อีฟวิง.
- สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล กรมสรรพสามิต. (2552). ระบบการประเมินสมรรถนะบุคลากรกรมสรรพสามิต **Competency**.กรมสรรพสามิต
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน . (2554). กำหนดตำแหน่ง ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 2 .สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน
- ส่วนอัตรากำลังและระบบงาน. (2567). แบบบรรยายลักษณะงาน(Job Description)ของหน่วยงานและตำแหน่งต่าง ๆ ของกรมสรรพสามิต พ.ศ. 2567 . กรมสรรพสามิต
- ส่วนวางแผนและพัฒนาคุณภาพการบริหารงาน. (2566). โครงการตามยุทธศาสตร์กรมสรรพสามิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566. กรมสรรพสามิต.<https://www.excise.go.th/cs/groups/public/documents/document/dwnt/ndg3/~edisp/uatucm487337.pdf>
- อาณาจักร นาหนองขาม และเนตรดาว ชัยเขต.(2565).ผลกระทบของการรับรู้สมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน,วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ,9(2),97-113. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/JMDUBRU/article/view/261200/175488>
- อรนุช กบรัตน์ เรียงดาว ทวะชาติ และธงชัย สิงอุดม. (2562).สมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานคดีศาลสูงภาค 4. วารสารมณีเชษฐารามวัดจอมมณี, 1(2), 30-40. <https://so07.tci-thaijo.org/index.php/JMCR/article/view/123/66>
- Best, John W. (1977). **Research in Education. (3rd ed.)**. Englewood Cliffs, NJ : Prentice Hall.
- David C McClelland.(1 9 7 0) . **Test for Competency** . Rather than for Intelligence Psychology.Vol17,No7,57-83. (1970)
- Good, C.V. (1973). **Dictionary of education. (3rd ed.)**. New York : McGraw-Hil

Harrington Emerson. (1931). **The twelve principles of efficiency**. New York :Engineering magazine.

Peterson, E. & Plowman, G. E. (1953). **Business Organization and Management**. (3rd ed.). Ill:Irwin.

Spencer, L. M. & Spencer, S. M. (1993). **Competence at Work: Models for Superior Performance**,Canada, John Wiley & Son, Inc