

ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย
INTERNAL CONTROL FACTOR AFFECTING OPERATIONAL
EFFICIENCY OF ACCOUNTANT AND CORPORATE PERFORMANCE
IN THE WEST OF THAILAND

ธนศักดิ์ กุศลสร้าง
THANASAK KUSOLSRANG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2564
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

INTERNAL CONTROL FACTOR AFFECTING OPERATIONAL
EFFICIENCY OF ACCOUNTANT AND CORPORATE PERFORMANCE
IN THE WEST OF THAILAND

THANASAK KUSOLSRANG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2021
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSIT

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย

INTERNAL CONTROL FACTOR AFFECTING OPERATIONAL EFFICIENCY OF ACCOUNTANT AND CORPORATE PERFORMANCE IN THE WEST OF THAILAND

นักศึกษา

นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง รหัสประจำตัว 64502009

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ พรทิwa แสงเขียว

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบุญ สาระพัด)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.พรทิwa แสงเขียว)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้ดำเนินการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย
คำสำคัญ	การควบคุมภายใน / ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน / ผลการดำเนินงานขององค์กร
นักศึกษา	ธนศักดิ์ กุศลสร้าง
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ดร.พรทิวา แสงเขียว
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2564

บทคัดย่อ

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีอิสระในพื้นที่ภาคตะวันตก จำนวน 384 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานใช้การทดสอบการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยมีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่าภาพรวมของปัจจัยการควบคุมภายใน คือด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.47 (s.d.=0.30) ด้านการติดตามและประเมินผล ค่าเฉลี่ย 4.45 (s.d.=0.36) ด้านกิจกรรมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.31) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.32) และด้านการประเมินความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย 4.33 (s.d.=0.31) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ค่าเฉลี่ย 4.15 (s.d.=0.521) ภาพรวมของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี คือด้านคุณภาพของงาน ค่าเฉลี่ย 4.51 (s.d.=0.32) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ย 4.49 (s.d.=0.30) ด้านความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ย 4.49 (s.d.=0.34) ด้านการบรรลุเป้าหมาย ค่าเฉลี่ย 4.48 (s.d.=0.29) ด้านความคุ้มค่า ค่าเฉลี่ย 4.46 (s.d.=0.34) อยู่ในระดับมากที่สุด และภาพรวมของผลการดำเนินงานขององค์กร คือด้านการวางแผนการดำเนินงาน ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.31) ด้านความยั่งยืนขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.36) อยู่ในระดับมากที่สุด

TITLE	INTERNAL CONTROL FACTOR AFFECTING OPERATIONAL EFFICIENCY OF ACCOUNTANT AND CORPORATE PERFORMANCE IN THE WEST OF THAILAND
KEYWORD	INTERNAL CONTROL FACTORS, PERFORMANCE EFFICIENCY, ORGANIZATION'S PERFORMANCE
STUDENT	THANASAK KUSOLSRANG
ADVISOR	PORNTIEA SAENKHIW , Ph.D.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTING SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2021

ABSTRACT

This research aims to study the internal control factors which affect the accountants and the western organizations' performances in Thailand. The samples are including 384 independent accountants in the western. The instrument used in this study is questionnaire. The statistics used in the data analysis were descriptive statistics, frequency, percentage, mean and standard deviation. The hypothesis testing was performed using Inferential Analysis, Pearson Product Moment Correlation, and Multiple Regression Analysis. The level of significance statistical is at 0.05.

The results showed the overall of internal control factors were the environment controlling, mean 4.47 (s.d.=0.30). Monitoring and evaluation, mean 4.45 (s.d.=0.36). Control activities, mean 4.43 (s.d.=0.31). Information and communication, mean 4.43 (s.d. =0.32). Risk assessment, mean 4.33 (s.d.=0.31) was at the highest level. Knowledge expertise, mean 4.15 (s.d.=0.521). The overall of accountant performance were the quality of work, mean 4.51 (s.d.=0.32). Standard and reliability, mean 4.49 (s.d.=0.30). Timeliness, mean 4.49 (s.d.=0.34). Achieving objectives, mean 4.48 (s.d.= 0.29). The value, mean 4.46

(s.d.=0.34) and was at the highest level. The overall of the organization's performance were operational planning, mean 4.43 (s.d.=0.31). Organizational sustainability, mean 4.43 (s.d.=0.36) and was at the highest level.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความอนุเคราะห์ ความกรุณาจากดร.พรทิวา แสงเขียว ผู้เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ผู้ซึ่งเสียสละเวลาให้คำแนะนำ ชี้แนะแนวทางและให้ข้อคิดเห็น รวมถึงการตรวจสอบ ปรับปรุง ที่เป็นประโยชน์กับการศึกษาค้นคว้าฉบับนี้ ตั้งแต่เริ่มดำเนินการจนถึงประสบผลสำเร็จ ผู้ศึกษารู้สึกซาบซึ้งในความกรุณา และขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ทั้งนี้ ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ และ ดร.เบญจพร โมกขะเวส ที่ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย รวมถึงคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ทุกท่านที่ได้ให้ความรู้ คำแนะนำ และให้ความอนุเคราะห์ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการต่าง ๆ ของทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการวิจัยในครั้งนี้รวมถึงขอขอบคุณเพื่อนร่วมหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 17 หลาย ๆ ท่านที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัวที่ได้ให้การสนับสนุนและเป็นกำลังใจให้ในการศึกษาตลอดมา จนทำให้การศึกษาค้นคว้าฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษาค้นคว้าฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจต่อไป

ธนศักดิ์ กุศลสร้าง

สิงหาคม 2565

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	2
1.4 สมมติฐานการวิจัย.....	3
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.7 นิยามศัพท์.....	4
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	6
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความหมายของการควบคุมภายใน.....	6
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนว COSO.....	11
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน.....	17
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร.....	20
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	21
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	28
3.1 รูปแบบการวิจัย.....	28
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	28
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	29
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	31

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	32
4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	34
4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทั่วไป.....	34
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนว COSO.....	36
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี.....	42
4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานขององค์กร.....	47
4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสรุปการทดสอบสมมติฐาน.....	49
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	66
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	66
5.2 ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	71
5.3 อภิปรายผลการวิจัย.....	73
5.4 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	75
5.5 ข้อเสนอแนะ.....	75
บรรณานุกรม.....	77
ภาคผนวก.....	81
ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	82
ภาคผนวก ข เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	86
ภาคผนวก ค แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือและผลการวิเคราะห์ค่าดัชนี.....	96
ภาคผนวก ง การหาค่าความเชื่อมั่น.....	112
ประวัติผู้วิจัย.....	138

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	34
2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	34
3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด....	35
4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน	35
5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO โดยภาพรวม.....	36
6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม.....	36
7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการประเมินความเสี่ยง.....	37
8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านกิจกรรมการควบคุม.....	38
9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร.....	39
10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการติดตามและประเมินผล.....	40
11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี โดยภาพรวม.....	41
12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	42
13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้.....	43
14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลา.....	43
15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความคุ้มค่า.....	44
16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านคุณภาพของงาน.....	45

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
17 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กรโดยภาพรวม.....	46
18 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน.....	46
19 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร.....	47
20 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันของการควบคุมภายใน.....	48
21 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี....	49
22 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันของผลการดำเนินงานขององค์กร.....	50
23 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	51
24 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้.....	52
25 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านด้านความทันต่อเวลา.....	54
26 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า.....	56
27 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน.....	58
28 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน.....	60
29 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร.....	62

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	2

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องจากการควบคุมภายในเป็นพื้นฐานและเป็นเครื่องในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่นำมาใช้กันอย่างแพร่หลายทั่วโลก รวมทั้งประเทศไทย ในการดำเนินงานของหน่วยงานและกิจการต่างๆ ซึ่งมุ่งหวังให้กิจการของตนเอง บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและกิจการต่างๆ ที่ได้ตั้งไว้ จึงให้ความสำคัญกับขั้นตอนในการดำเนินงานทุกขั้นตอนของธุรกิจ ในปัจจุบันที่เทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทและความสำคัญมากขึ้นในการดำเนินงานในธุรกิจต่างๆ ภายใต้การขับเคลื่อนเพื่อเข้าสู่ความเป็นดิจิทัลที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศในทุกด้าน (กิตติยา จิตต์อาจหาญ, 2560)

นักบัญชีเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่สำคัญในธุรกิจ เมื่อเข้าสู่เศรษฐกิจดิจิทัล วิชาชีพบัญชียังมีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและตลาดทุนในฐานะผู้ให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสียของกิจการ ซึ่งจะสะท้อนสภาพความเป็นจริงของธุรกิจ และผู้มีส่วนได้เสียของกิจการยังใช้ข้อมูลเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามกลยุทธ์และประสิทธิภาพในด้านต่างๆ

ในหน่วยงานและกิจการต่างๆ มีการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ก็คือ การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและต้องมีความรวดเร็วทันต่อเวลา จะต้องอาศัยการควบคุมภายใน โดยการควบคุมภายใน เป็นส่วนหนึ่งที่สำคัญที่จัดอยู่ในกระบวนการที่แทรกอยู่ในกระบวนการบริหารงานของ การปฏิบัติงานในองค์กรภายใต้การควบคุมของฝ่ายบริหาร การดำเนินงานของกิจการจะเป็นไปอย่างมีระบบ ระเบียบ ทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งกิจการจะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ทั้ง 3 ประการ 1.ด้านการปฏิบัติงาน 2.ด้านการรายงานทางการเงิน และ 3.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ในการศึกษาการควบคุมภายใน ได้นำแนวทาง COSO มาเป็นกรอบแนวคิด ซึ่งประกอบไปด้วย 5 ประการ 1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม การกำหนดโครงสร้าง ระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บัญชีทุกคนเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม มีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ของตนเอง 2.การประเมินความเสี่ยง การประเมินเพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงที่ธุรกิจจะได้รับ 3.กิจ

กรรมการควบคุม กิจกรรมควบคุมนโยบาย มาตรการ และวิธีการดำเนินงานต่างๆ 4.ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร 5.การติดตามและประเมินผล ซึ่งจะดำเนินไปพร้อมกับการประเมินประสิทธิภาพขององค์กร ซึ่งทุกปัจจัยมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน กิจกรรมที่มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพและน่าเชื่อถือยิ่งขึ้นตามไปด้วย

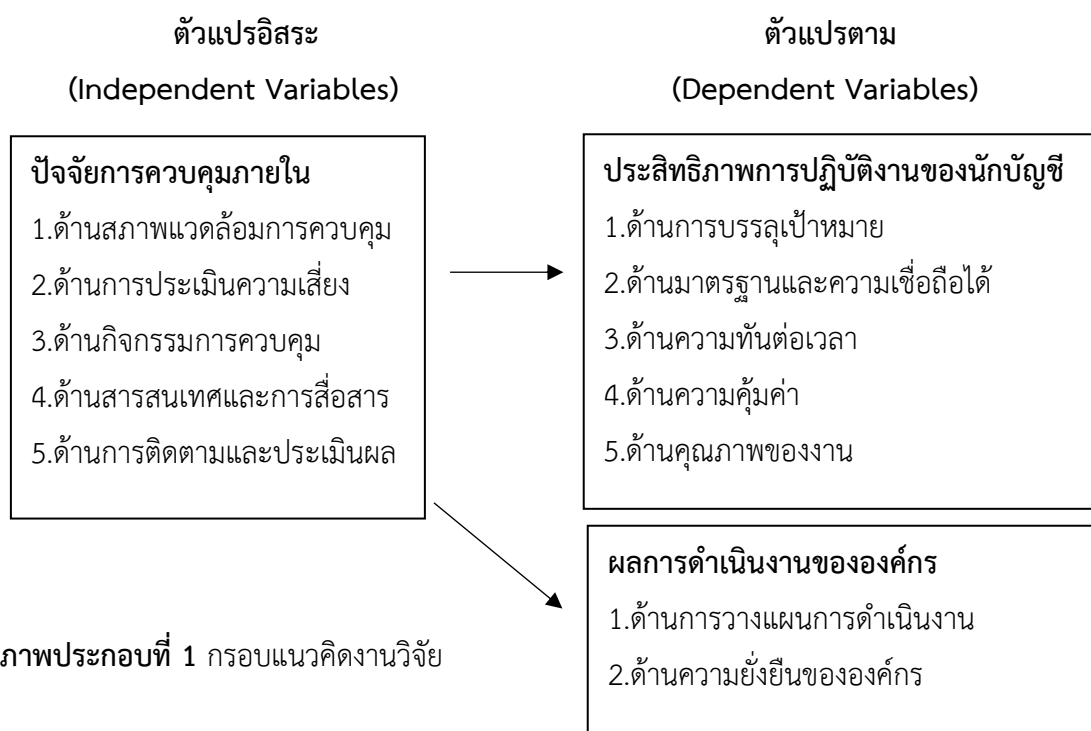
จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาคตะวันตก เพื่อให้เป็นประโยชน์ในการพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในขององค์กรต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เมื่อองค์กรมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ จะทำให้รายงานทางการเงินมีประสิทธิสูงขึ้นด้วย

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กร

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย จึงนำมาซึ่งตัวแปรอิสระและตัวแปรตามดังรายละเอียดต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

1.4 สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

นักบัญชีอิสระในพื้นที่ภาคตะวันตก จำนวนทั้งสิ้น 9,409 คน สุ่มตัวอย่างมาได้จำนวน 384 คน

2. ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือปัจจัยการควบคุมภายใน

- 1.ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
- 2.ด้านการประเมินความเสี่ยง
- 3.ด้านกิจกรรมการควบคุม
- 4.ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
- 5.ด้านการติดตามและประเมินผล

ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

- 1.ด้านการบรรลุเป้าหมาย
- 2.ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

- 3.ด้านความทันต่อเวลา
 - 4.ด้านความคุ้มค่า
 - 5.ด้านคุณภาพของงาน
- และผลการดำเนินงานขององค์กร
- 1.ด้านการวางแผนการดำเนินงาน
 - 2.ด้านความยั่งยืนขององค์กร

3. ขอบเขตระยะเวลา

เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 – 31 พฤษภาคม 2565

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

การศึกษาครั้งนี้หากพบว่ามีปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กร จำทำให้ทราบถึงปัญหาของการควบคุมภายใน และสามารถนำผลการวิจัยมาปรับปรุงและพัฒนาการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ประโยชน์ในการนำผลการศึกษาวិจัยไปใช้

2.1 เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย

2.2 เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาและเสริมสร้างความรู้ในการควบคุมภายในของนักบัญชี ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ ถูกกำหนดร่วมกันโดย คณะกรรมการ ผู้บริหารตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้นให้มีบทบาทร่วมกัน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง กิจกรรมหรืองานใดๆ ที่ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารสามารถปฏิบัติได้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง การควบคุมภายในจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เพียงใด ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพ ของสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นสำคัญ โดยสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นเรื่องของการควบคุมภายในที่กำหนด เป็นโครงสร้าง นโยบาย และ

ระเบียบ วิธีปฏิบัติที่มีผลมาจากทัศนคติของผู้บริหาร รวมถึงสร้างความตระหนัก ให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง เป็นกระบวนการที่ทำให้กิจการขององค์กรทราบถึงความเสี่ยงที่กำลังจะเผชิญล่วงหน้าได้ เมื่อทราบถึงความเสี่ยงแล้วก็สามารถที่จะบริหารความเสี่ยงเพื่อเปลี่ยนวิกฤติให้เป็นโอกาส

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบาย มาตรการ และวิธีการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าคำสั่งต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นนั้นสามารถลด หรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการตอบสนองปฏิบัติตามในเวลาที่เหมาะสม

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง การรับรู้ข้อมูลได้ทันทั่วถึง สร้างความได้เปรียบทางด้านธุรกิจ และเพิ่มประสิทธิภาพให้กับการบริหารองค์กร

การติดตามประเมินผล หมายถึง สถานการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา อาจทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพน้อยลง จึงต้องมีการประเมินผลเพื่อให้ผู้บริหารมั่นใจในการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและทันสมัยอยู่ตลอด

ด้านการบรรลุเป้าหมาย หมายถึง การเริ่มตั้งเป้าหมาย ขยับเข้าสู่เป้าหมายที่ใหญ่ขึ้น ประเมินความสามารถของตนเอง มุ่งมั่นต่อเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ วางแผนเป้าหมายให้ชัดเจน และลงมือทำเป้าหมายที่ตั้งไว้ให้ประสบความสำเร็จ

ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ หมายถึง วิธีการวัดความถูกต้องและเหมาะสมที่สามารถช่วยลดความคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้นได้ และทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง และแม่นยำ

ความทันต่อเวลา หมายถึง การทำได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีคุณภาพและเสร็จทันตามกำหนดเวลา เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ โดยข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ

ด้านความคุ้มค่า หมายถึง การใช้และบริหารทรัพยากร ทั้งคน เงิน เครื่องมือ และเทคโนโลยี เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ด้านคุณภาพของงาน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ช่วยในการตัดสินใจ สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมิน เหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต

ด้านการวางแผนการดำเนินงาน หมายถึง การวางแผนการดำเนินงานอย่างรอบคอบ ครอบคลุมถึงการกำหนดหัวข้อที่ต้องปรับปรุงเปลี่ยนแปลง โดยใช้ปัจจัยต่างๆ ที่มีเหตุผล เพื่อให้การดำเนินงานในอนาคตเป็นไปได้เป็นอย่างดี

ด้านความยั่งยืนขององค์กร หมายถึง แนวทางที่มุ่งไปสู่ความสำเร็จขององค์กรอย่างยั่งยืน ผ่านการดำเนินการตามกลยุทธ์ขององค์กร

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้ศึกษาถึงแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความหมายของการควบคุมภายใน
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนว COSO
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความหมายของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในสำหรับการประกอบธุรกิจไม่ว่าจะเป็นองค์กรหรือหน่วยงานต่างๆ เจ้าของกิจการหรือผู้บริหารองค์กรต่างมีความมุ่งหวังให้การดำเนินงานของกิจการประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งมีความเจริญก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องและมั่นคง หากแต่โอกาสที่องค์กร จะประสบกับความเสียหายจากความเสียหายในการดำเนินงานหรือมีการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา สำหรับองค์กรขนาดเล็กที่มีปริมาณธุรกิจไม่มากเจ้าของกิจการหรือผู้บริหารอาจดำเนินธุรกิจด้วยตนเองโดย การควบคุมดูแลอย่างทั่วถึงและสามารถบริหารงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้ แต่เมื่อองค์กรมี ขนาดที่ใหญ่ขึ้นและมีปริมาณธุรกิจเพิ่มขึ้นส่งผลให้การดำเนินธุรกิจมีความยุ่งยากซับซ้อนมากขึ้น ประกอบกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันกันอย่างรุนแรงเจ้าของกิจการหรือผู้บริหารเพียงคนเดียวไม่อาจควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึงและไม่สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้นจึงได้มีการใช้ระบบการควบคุมภายในมาเป็นเครื่องมือ ในการควบคุมการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ เพื่อช่วยป้องกันและรักษา ทรัพย์สินขององค์กร และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง

อง เหมาะสม รวมทั้งหลีกเลี่ยงหรือลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุด ระบบการควบคุมภายในจึงมีความจำเป็น และเกี่ยวข้องกับความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรอย่างมาก

2.1.1 ความหมายของการควบคุมภายใน

อำนาจ อีระวนิช (2547) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและพนักงานของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานและปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

พยอม สิงห์เสนห์ (2549) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง นโยบายและ วิธีการที่ได้วางไว้สำหรับปฏิบัติในกิจการเพื่อที่จะให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า กิจการ จะสามารถดำเนินการให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ดังนี้ เพื่อดูแลรักษาสินทรัพย์เพื่อ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงานเพื่อส่งเสริม ให้มีการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร ข้อบังคับ และระเบียบ ปฏิบัติของกิจการรวมทั้ง ข้อกำหนดของกฎหมาย

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพรศรีจันทเพชร (2554, น. 8) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายใน ว่าเป็นนโยบาย และเป็นวิธีการปฏิบัติงานหรือการที่ผู้ปฏิบัติได้กระทำการใดๆ ตามขั้นตอน ซึ่งมีผู้บริหารขององค์กรเป็นผู้มีหน้าที่ร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างตัวช่วยให้ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุถึงเป้าหมายที่ได้มีการกำหนดไว้ได้ สร้างความมั่นใจต่อผู้ปฏิบัติงานได้ว่าการปฏิบัติงานและการดำเนินงานเป็นไปอย่างมี ระเบียบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรงตามนโยบาย ของผู้บริหาร มีการป้องกันรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจการกระทำอันทุจริต ลดข้อผิดพลาด เพิ่มความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทาง การเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2553, น. 32) ได้กล่าวว่า ระบบควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการแผนการจตุตงค์กระบวนงานและวิธีการซึ่งมีอยู่ภายในองค์กรการกระทำใด โดยผู้บริหารที่มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง หรือหลายเรื่อง ความเชื่อถือได้ ความมีคุณภาพและสมบูรณ์ของข้อสนเทศการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ที่ตามนโยบาย แผนงาน วิธีการกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การป้องกันระวังรักษา ทรัพย์สินการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของการดำเนินงานหรือ แผนงานที่กำหนดไว้

COSO (2013) ได้ให้ความหมายของการควบคุมภายใน ว่าหมายถึง กระบวนการที่เป็นผลมาจากการออกแบบของคณะกรรมการ ผู้จัดการและบุคคลอื่น ๆ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานและการปฏิบัติตาม

วิเชียร พันธุ์ประไพ (2547) กล่าวว่า การควบคุมภายใน หมายถึงกระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับขององค์กรกำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1) การดำเนินงาน (Operation: O) หมายถึง การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดความเสียหายการรั่วไหลการสิ้นเปลืองหรือการทุจริตขององค์กร

2) การรายงานทางการเงิน (Financial: F) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้น เพื่อใช้ภายในและภายนอกองค์กรเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

3) การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance: C) ได้แก่การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรรวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

จากความหมายข้างต้นสรุปได้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในองค์กร ได้มีการกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ และทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน ป้องกันรักษาทรัพย์สิน ป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ทันเวลา ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ

2.1.2 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

จากการที่ได้ศึกษา การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารได้นำมาใช้ควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งกระบวนการนี้เกิดจากทุกส่วนงานขององค์กร ช่วยกันดำเนินการจัดวางระบบ เพื่อให้การปฏิบัติงานแต่ละส่วนงานไม่เกิดข้อผิดพลาดหรือข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ช่วยป้องกันการทุจริต ลดความเสียหาย และลดการสิ้นเปลืองที่อาจจะเกิดขึ้น โดยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้จากความสำเร็จของการควบคุมภายในที่กล่าว มาข้างต้นนั้น ได้มีผู้วางแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ดังนี้

COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เป็นคณะกรรมการซึ่งประกอบด้วยตัวแทนของสถาบันวิชาชีพของสหรัฐอเมริกา 5 สถาบัน คือ

1) สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants : AICPA)

- 2) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors : IIA)
- 3) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives International : FEI)
- 4) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association : AAA)
- 5) สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants : IMA)

อุษณา ภัทรมนตรี, (2543: 4-4) และเมื่อปี 2013 ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (COSO, 2013:3) ดังนี้

1) ระบบการควบคุมภายในเป็นระบบการปฏิบัติงานที่มุ่งให้การดำเนินงานของกิจการสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในหนึ่งประเภทหรือมากกว่า คือ การดำเนินงาน การรายงานและการปฏิบัติงาน

2) ระบบการควบคุมภายในเป็นระบบที่มีกระบวนการประกอบด้วยงานหรือกิจกรรมที่มีความต่อเนื่อง หมายถึง การดำเนินงานที่ไม่ได้สิ้นสุดด้วยงานเพียงงานเดียวหรือกิจกรรมเพียงกิจกรรมเดียว

3) ผลกระทบที่มีต่อระบบการควบคุมภายใน เกิดจากบุคคลและการกระทำในทุกระดับภายในองค์กรซึ่งไม่ได้เกิดจากนโยบาย ขั้นตอน ระบบและรูปแบบ 10

4) ระบบการควบคุมภายใน เป็นเพียงระบบที่ให้เพียงความเชื่อมั่นแต่ไม่ได้เป็นหลักประกันให้กับผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการว่าองค์กรสามารถจะดำเนินงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

5) ระบบการควบคุมภายใน เป็นระบบที่องค์กรต้องมีการปรับโครงสร้างการ บริหารงาน วิธีการปฏิบัติงานให้มีความยืดหยุ่นเพื่อใช้ได้กับทุกกิจกรรมทั้งหมดในองค์กรหรือ กิจกรรมบางกิจกรรมในองค์กร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2552: 1-2) ได้นำแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในของ COSO มาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ให้แนวคิดดังกล่าวไว้ดังนี้

1) การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงาน ตามปกติ การควบคุมภายในมิใช่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง มิใช่ผลสุดท้ายของการกระทำแต่เป็น กระบวนการ (Process) ที่มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยมีการกำหนดเป็นกระบวนการปฏิบัติงาน (Built in) เป็นประจำตามปกติของหน่วยรับตรวจ ดังนั้นฝ่ายบริหารควรนำการควบคุมภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร ได้แก่การวางแผน (Planning) การดำเนินการ (Executing) และการติดตามผล (Monitoring)

2) การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยรับตรวจ บุคลากรทุกระดับมีบทบาทสำคัญ ในการให้การสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มี ประสิทธิภาพ

โดยผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพได้โดยการสร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดทิศทางกลไกการ ควบคุมและกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการติดตามผลการควบคุมภายใน ส่วนบุคลากรอื่นของหน่วยรับ ตรวจสอบหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น

3) การควบคุมภายในให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุผล สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ถึงแม้ว่าการควบคุมภายในจะออกแบบไว้ให้มีประสิทธิภาพ เพียงใดก็ตามก็ไม่สามารถให้ความมั่นใจว่าจะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่าง สมบูรณ์ตามที่ตั้งใจไว้ ทั้งนี้เพราะการควบคุมภายในมีข้อจำกัด เช่น โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด จากบุคลากร เนื่องจากความไม่ระมัดระวัง ไม่เข้าใจคำสั่ง หรือการใช้ดุลยพินิจผิดพลาด การสมรู้ร่วมคิด การปฏิบัติผิดกฎหมาย ระเบียบและกฎเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ที่สำคัญที่สุด คือ การที่ผู้บริหารหลีกเลี่ยงขั้นตอนของระบบการควบคุมภายในหรือใช้อำนาจในทางที่ผิด นอกจากนี้การวางระบบการควบคุมภายในจะต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกัน ว่าผลประโยชน์ที่ได้รับจากการควบคุมภายในจะคุ้มค่างบต้นทุนที่เกิดขึ้น

อำนาจ อีระวนิช (2547) ได้อธิบายแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในไว้ ดังนี้

1) การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกแฝงในการปฏิบัติงานตามปกติการ ควบคุมภายในมิใช่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งโดยเฉพาะและมีใช่เหตุผลสุดท้ายของการกระทำ แต่เป็นกระบวนการที่ต่อเนื่องและแทรกอยู่หรือแฝงอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยรับตรวจ ฝ่ายบริหารจึงควรนำการควบคุมภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานซึ่ง ได้แก่ การวางแผน การดำเนินการและการติดตามผล

2) การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยรับตรวจและบุคลากรทุกระดับ เป็นผู้ มีบทบาทสำคัญในการทำให้การควบคุมภายในเกิดขึ้นในหน่วยงานรับตรวจฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีโดยการกำหนดวัตถุประสงค์วางกลไกการ ควบคุมและการกำหนดกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการติดตามผลการควบคุมภายในส่วนบุคลากรอื่นของหน่วยงานรับตรวจ รับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่ดี

3) การควบคุมภายในให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ถึงแม้ว่าการควบคุมภายในจะออกแบบไว้ดีเพียงใดก็ตามก็ไม่สามารถให้ความมั่นใจได้ว่าจะทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์เพราะยังมีปัจจัยอื่นซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานรับตรวจ เช่น การใช้ดุลยพินิจผิดพลาด การสมรู้ร่วมคิดกัน การปฏิบัติผิดกฎหมายระเบียบ กฎเกณฑ์ที่กำหนดไว้ นอกจากนี้การวางระบบการควบคุมภายในจะคุ้มค่าจะต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกัน โดยผลประโยชน์ที่ได้รับจากการควบคุมภายในจะต้องคุ้มค่างบต้นทุนที่เกิดขึ้น

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนว COSO

การวางระบบควบคุมภายในประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ด้าน ที่มีความสำคัญ ผู้วิจัยได้รวบรวมองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในที่มีผู้ให้คำจำกัดความได้ดังนี้ (COSO, 2013, p. 3) ได้วางแนวคิดเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน โดยระบบควบคุมภายในประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ด้าน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) มีกระบวนการและโครงสร้างที่เป็นมาตรฐานของปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในขององค์กรคณะกรรมการบริหารและผู้บริหารองค์กรระดับสูง ควรให้ความสำคัญกับระบบควบคุมในการดำเนินงานโดยให้ครอบคลุมในทุกๆระดับ ทุกกิจกรรมในองค์กร สภาพแวดล้อมของการควบคุมประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตน ซึ่งในโครงสร้างขององค์กรจำเป็นต้องมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ การพัฒนาเจ้าหน้าที่บัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ผลตอบแทน สวัสดิการของพนักงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยส่งผลให้เกิด แรงจูงใจ เกิดแรงผลักดันให้แก่พนักงาน มีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตน และส่งผลที่ดีต่อ สภาพแวดล้อมของระบบการควบคุมภายในได้

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอาจมาจากปัจจัยภายใน หรือปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงานของเจ้าหน้าที่บัญชีและยังส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรการประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงจึงเป็นการ ระบุถึงสาเหตุของความเสี่ยง ซึ่งความเสี่ยงที่เกิดขึ้นแม้ว่าจะมีการรายงานผลการปฏิบัติของ เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีความครบถ้วนและเพียงพอแล้วก็ตาม การประเมินความเสี่ยงต้องมีการจัดการ โดยต้องคำนึงถึงผลกระทบภายในที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับ รูปแบบของธุรกิจ ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน และองค์กรต้องมีการกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นให้มีความเหมาะสม

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นการดำเนินงานตามนโยบาย ตามขั้นตอน และตามคำสั่งของผู้บริหารที่ได้กำหนดขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดในทุกๆระดับและทุกกิจกรรม เช่น การอนุญาต การอนุมัติ การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานหรือการสับเปลี่ยนหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ข้อมูลเป็นสิ่งสำคัญมากสำหรับผู้บริหารในการดำเนินธุรกิจ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน ข้อมูลที่ดีและมีคุณภาพอาจมาจากภายในและภายนอกองค์กร ระบบการควบคุมภายในที่ดีควรมีการสื่อสารที่ดี มี

ข้อมูลที่ครบถ้วน มีความเพียงพอ และจำเป็นต่อการตัดสินใจขององค์กรควรมีการสื่อสารข้อมูลที่ตี โดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างภายในองค์กรหรือภายนอกองค์กร เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถ ปฏิบัติงานได้ตามนโยบาย และให้องค์กรมีการดำเนินงานที่บรรลุตามวัตถุประสงค์

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี และเป็นการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กรตามที่ผู้บริหารได้มีการกำหนดขึ้น การประเมินผลควรมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อบกพร่องจะสามารถทำการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา การประเมินผลควรมีการประเมินโดยเปรียบเทียบกับเกณฑ์หรือมาตรฐานที่องค์กรกำหนดไว้ โดยที่มาตรฐานนี้เป็นที่ยอมรับทั้งผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารและเมื่อองค์กรพบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในควรทำการรายงานผลไปยังผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร

การทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดของ COSO จะต้องพิจารณาในเนื้อหาอย่างลึกซึ้ง โดยองค์ประกอบทั้ง 5 มีดัง (จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันเพช, 2550)

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) กล่าวคือ สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่เกี่ยวกับการสร้างจิตสำนึกและบรรยากาศของการควบคุมภายในซึ่งปัจจัยหลายๆ ปัจจัยที่นำมาพิจารณารวมกัน ส่งผลให้เกิดความมีประสิทธิภาพของมาตรการหรือวิธีการควบคุมในองค์กร หรือทำให้มาตรการและวิธีการควบคุมที่ดีขึ้น โดยส่งเสริมให้ทุกคนในองค์กรตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายในและเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้คนขององค์กรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ดังนั้นสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีจะช่วยให้บุคลากร เข้าใจถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงสภาพแวดล้อมของการควบคุมประกอบด้วย (กุสุมา โสเชียว, 2549)

1.1 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม กล่าวคือ ผู้บริหารควรจัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นแนวทางการปฏิบัติ หรือมีมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยปัจจัยนี้ผู้ศึกษาได้เห็นว่าปัจจุบันองค์กรมักจะจัดทำ Code of Conduct หรือหลักในการปฏิบัติงานที่เปรียบเสมือนกฎระเบียบขององค์กร ดังนั้นหากมีการเพิ่มข้อกำหนดด้านจริยธรรมอันเป็นแนวทางที่ควรปฏิบัติตาม ก็จะทำให้เกิดความสมบูรณ์ในการนำมาใช้ในการปฏิบัติมากขึ้น ส่วนในด้านของผู้บริหารก็ต้องปฏิบัติตนให้เป็นแบบอย่างที่ดีต่อพนักงานในองค์กรอย่างสม่ำเสมอและลดวิธีการหรือแรงจูงใจที่รุนแรง

1.2 ความรู้ทักษะความสามารถเชิงแข่งขัน กล่าวคือองค์กรควรมีการกำหนดระดับความรู้และความสามารถที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานแต่ละอย่าง ต้องกำหนดออกมาเป็นข้อกำหนดด้านความรู้ทางการศึกษา และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานโดยผลสำเร็จในการประเมินองค์ประกอบด้านนี้สามารถพิจารณาได้จากการจัดทำเอกสารกำหนดลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุพนักงานให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ

1.3 คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบ กล่าวคือ ฝ่ายบริหารระดับสูงเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการสร้างบรรยากาศการควบคุมของกิจการคณะกรรมการบริษัท เป็นเสมือนตัวแทนผู้ถือหุ้นที่จะแต่งตั้งฝ่ายบริหารระดับสูงและกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้บรรลุผลประโยชน์สูงสุดขององค์กร คณะกรรมการตรวจสอบเป็นส่วนหนึ่งของคณะกรรมการบริษัท ที่ทำหน้าที่ส่งเสริมบรรยากาศของการควบคุมและการตรวจสอบทั้งภายในและการสอบบัญชี ให้เป็นไปอย่างอิสระจากฝ่ายบริหารรวมทั้งความรู้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน การตั้งคำถามที่ตรงประเด็นและลึกซึ้งเกี่ยวกับงานของฝ่ายบริหารและติดตามวิเคราะห์คำตอบที่ได้ความถี่และการมีเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และประชุมกับผู้บริหารฝ่ายการเงินบัญชีตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ความเพียงพอและทันสมัยของสารสนเทศที่จัดให้คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบที่ติดตามการบรรลุผลของแผนกลยุทธ์ เป้าหมายของฝ่ายบริหารฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและปฏิบัติตามสัญญาที่สำคัญ ความเพียงพอและทันสมัยของสารสนเทศที่คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบมีเกี่ยวกับข้อมูลพิเศษ

1.4 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร กล่าวคือองค์ประกอบนี้เป็นสิ่งใหม่ ของการบริหาร ซึ่งบางครั้งปรัชญาและสไตล์การทำงานของผู้บริหารถูกละทิ้งความสนใจไม่เข้าใจอย่าง ลึกซึ้ง การทำความเข้าใจแนวโน้มทางความคิดขององค์ประกอบนี้ เช่น เป็นผู้บริหารที่กล้าเสี่ยงหรือ ชอบความระมัดระวัง ความถี่ในการติดตามงานระหว่างผู้บริหารระดับสูงกับระดับปฏิบัติการ ทักษะคิดของผู้บริหารที่มีต่อการเลือกนโยบายบัญชี ความระมัดระวังในการกำหนดประมาณการทางบัญชี การเปิดเผยข้อมูลและการไม่แสดงข้อมูลที่เป็นเท็จ รวมทั้งการส่งเสริมในงานบัญชีการ พัฒนาความรู้ของฝ่ายบัญชีเหล่านี้ล้วนเป็นสิ่งที่ทำให้สามารถทราบทิศทางองค์กรได้ว่าจะถูกลงอยู่ ในจุดใดหรือมีความเสี่ยงอย่างไรบ้าง

1.5 โครงสร้างการจัดองค์กร กล่าวคือโครงสร้างขององค์กรที่ได้รับการจัดไว้ดี ย่อม เป็นพื้นฐานสำคัญ ที่ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนงานสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยการจัดโครงสร้างองค์กรให้เหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจ

1.6 การมอบอำนาจและความรับผิดชอบ(Assignment of Authority and Responsibility) หมายถึงการมอบอำนาจให้กับผู้ปฏิบัติงานในระดับปฏิบัติการควรจะต้องมีการกำหนดอย่างชัดเจน โดยในการประเมินองค์ประกอบด้านนี้จะต้องพิจารณาจาก

- ความชัดเจนในการระบุความรับผิดชอบและอำนาจในการอนุมัติให้ผู้ปฏิบัติการฝ่ายต่างๆ ในการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์
- ความเหมาะสมของมาตรฐานการควบคุมและวิธีการควบคุมที่เกี่ยวข้องรวมทั้งเอกสารที่ระบุลักษณะความรับผิดชอบในตำแหน่งงาน

- ความเหมาะสมของจำนวนพนักงาน ซึ่งจะต้องมีความรู้และทักษะที่เหมาะสมกับปริมาณงานและความซับซ้อนของกิจกรรมรวมทั้งระบบงานที่เกี่ยวข้อง

1.7 นโยบายและวิธีบริหารงานด้านทรัพยากรมนุษย์ กล่าวคือ ในการบริหารองค์กรมีปัจจัยหลายอย่างที่เป็นสิ่งสำคัญแก่องค์กรไม่ว่าจะเป็นระบบบริหารเทคโนโลยีสิ่งเหล่านี้ล้วนเป็นสิ่งที่องค์กรจะต้องพัฒนาตามยุคสมัยให้ทันแต่อย่างไรก็ตาม สิ่งที่สำคัญที่สุดขององค์กรที่จะขาดไม่ได้ก็คือ ทรัพยากรมนุษย์ เพราะทรัพยากรมนุษย์ที่ดีเป็นปัจจัยที่ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายอย่างแท้จริง ดังนั้น ฝ่ายบริหารควรกำหนดนโยบายและวิธีบริหารงานด้านทรัพยากรมนุษย์ เช่น การว่าจ้าง การคัดเลือกบุคลากรและเมื่อได้บุคลากรที่เหมาะสมแล้ว ต้องมีนโยบายในการจูงใจและพัฒนาให้มีความรู้ความสามารถที่ทันสมัยตามทันเทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การประเมินองค์ประกอบนี้ เช่น นโยบายและวิธีปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการคัดเลือก การฝึกอบรม การเลื่อนตำแหน่ง และการจ่ายผลตอบแทน ความเหมาะสมของวิธีการที่ใช้เมื่อพบความประพฤติที่ แตกต่างจากนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนด เช่น มีบทลงโทษ ความเหมาะสมในการใช้นโยบาย การเลื่อนตำแหน่งและความดีความชอบ

2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงซึ่งจัดได้ว่าเป็นเครื่องมือในการบริหารอย่างหนึ่งที่ผู้บริหารนิยมใช้ในปัจจุบัน เนื่องจากในปัจจุบัน เป็นยุคการค้าที่มีการแข่งขันอย่างเสรีซึ่งมีคู่แข่งมากมายที่กำลังต่อสู้กับองค์กร ดังนั้น ความเสี่ยงจึงเป็นเรื่องที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ซึ่งการประเมินความเสี่ยงนั้น เป็นกระบวนการที่ทำให้กิจการขององค์กรทราบถึงความเสี่ยงที่กำลังจะเผชิญล่วงหน้าได้ เมื่อทราบถึงความเสี่ยงแล้วก็สามารถที่จะบริหารความเสี่ยงเพื่อเปลี่ยนวิกฤติให้เป็นโอกาส และเพื่อลดผลกระทบความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้เนื่องจากการค้ายุคการแข่งขันเสรีที่มีความเสี่ยงสูงและต้องเตรียมความพร้อมในทุกสภาวะการณ์ การประเมินความเสี่ยงจะทำให้ฝ่ายบริหารได้ทราบถึง ปัจจัยเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างเพียงพอและเหมาะสมโดยแบ่งได้เป็น (จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2550)

2.1 ปัจจัยเสี่ยงระดับกิจการอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ทั้งภายนอกและภายในกิจการโดยปัจจัยเสี่ยงภายนอกเป็นปัจจัยที่เกิดจากภายนอกที่กิจการควบคุมไม่ได้ซึ่งผู้บริหารต้องติดตามศึกษาเพื่อหาวิธีปฏิบัติในการเปลี่ยนวิกฤติให้เป็นโอกาส หรือลดผลเสียหายที่จะเกิดขึ้น ส่วนปัจจัยเสี่ยงภายใน เป็นปัจจัยที่เกิดจากภายในองค์กรที่ผู้บริหารสามารถจัดการได้ซึ่งสามารถยกตัวอย่างของปัจจัยภายนอกเช่น การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีความต้องการและความมุ่งหวังของลูกค้าที่มีต่อสินค้าหรือบริการกฎหมายและข้อกำหนดต่างๆ ของภาครัฐและตัวอย่างของปัจจัยภายใน เช่น ความซื่อสัตย์และจริยธรรมของผู้บริหารความสลับซับซ้อนของการปฏิบัติงานขวัญและ

กำลังใจของพนักงานในการปฏิบัติงานขนาดของหน่วยงาน โดยหน่วยงานใหญ่ย่อมมีโอกาสผิดพลาดสูงกว่า หน่วยงานเล็ก

2.2 ปัจจัยเสี่ยงระดับกิจกรรมเป็นปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดในหน่วยงานสาขา แผนงาน โครงการและกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญ เช่น การจัดหาการตลาด เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยงนั้น COSO ได้กำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยงไว้อสรุปได้ดังนี้ (กุสุมา โสเซียว, 2549)

1. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) หมายถึงการเลิกหรือหลีกเลี่ยงการกระทำเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น การกระทำงานที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงโดยการไม่กระทำหรือจ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น

2. การลดความเสี่ยง (Risk Reduction) หมายถึงการลดโอกาสความน่าจะเป็นหรือการลดความเสียหาย หรือการลดทั้งสองด้านพร้อมกัน การลดความเสี่ยงที่สำคัญคือ การจัดระบบการควบคุมเพื่อป้องกันหรือค้นพบความเสี่ยงเฉพาะวัตถุประสงค์นั้นอย่างเหมาะสม ทันกาลมากขึ้น รวมถึงการกำหนดแผนสำรองในกรณีมีเหตุการณ์ฉุกเฉินควบคุมเพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงเฉพาะวัตถุประสงค์นั้นอย่างเหมาะสม ทันกาลมากขึ้น รวมถึงการกำหนดแผนสำรองในกรณีมีเหตุการณ์ฉุกเฉิน

3. การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) หมายถึงการลดโอกาสความน่าจะเป็นหรือการลดความเสียหาย โดยการแบ่งการโอนการหาผู้รับผิดชอบร่วมในความเสี่ยง เช่น การจัดประกันภัย

4. การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) หมายถึงการไม่กระทำการใดๆ เพิ่มเติมกรณีนี้ใช้กับความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญน้อยความเสี่ยงน่าจะเป็นน้อย หรือเห็นว่ามีต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงสูงกว่าผลที่ได้รับ

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การกระทำที่สนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและคำสั่งต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนด ซึ่งจะต้องเป็นการกระทำที่ถูกต้องและในเวลาที่เหมาะสมจะเพิ่มความมั่นใจในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในสามารถแบ่งออกตามประเภทของการควบคุมได้ ดังต่อไปนี้ (จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลาปะพร ศรีจันเพชร, 2550)

1. การควบคุมแบบป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

2. การควบคุมแบบค้นพบ เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อทำการค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นมาแล้ว

3. การควบคุมแบบแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

4. การควบคุมแบบส่งเสริม เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จโดยตรงกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร (Information and Communication) การสื่อสารและสารสนเทศนี้ถือเป็นองค์ประกอบสำคัญต่อการควบคุมภายในยุคปัจจุบัน ซึ่งนับได้ว่า เป็นยุคของข้อมูลข่าวสารและถ้าข้อมูลข่าวสารมีความทันสมัยก็จะทำให้องค์กรรับรู้ข้อมูลได้ทันทั่วทั้งที่มีความได้เปรียบทางด้านธุรกิจและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพให้กับการบริหารองค์กรได้ดีอีกด้วยแต่อย่างไรก็ตาม ความถูกต้องของข้อมูลข่าวสารก็ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญยิ่งไม่แพ้กัน ดังนั้น ควรให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้เข้าถึงหรือรับทราบข้อมูลที่เกี่ยวข้องผ่าน เครื่องมือต่างๆ โดยสามารถแบ่งได้ดังนี้ (จันทนา สาขากร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร, 2550)

1. ข้อมูลสารสนเทศ (Information) เป็นข้อมูลที่มีความจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน ของบุคลากรทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับโดยผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลประกอบการพิจารณา สั่งการ ส่วนผู้ปฏิบัติงานมักใช้ข้อมูลสารสนเทศเป็นเครื่องชี้นำทิศทางการปฏิบัติหน้าที่ ข้อมูลสารสนเทศที่ดีที่ควรจัดให้มีในทุกๆ องค์กรควรมีลักษณะดังนี้ คือ

1.1. ความเหมาะสมกับการใช้หมายถึง สารสนเทศมีเนื้อหาสาระที่จำเป็นต่อการตัดสินใจของผู้ใช้

1.2. ความถูกต้องสมบูรณ์ หมายถึง สารสนเทศที่สามารถสะท้อนผลตามความจำเป็นและให้ข้อมูลที่เป็นจริงและมีรายละเอียดที่จำเป็นครบถ้วน

1.3. ความเป็นปัจจุบัน หมายถึงการให้ตัวเลขและข้อเท็จจริงล่าสุดที่เป็นปัจจุบันสามารถใช้เป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้สำหรับประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา

1.4. สะดวกในการเข้าถึง หมายถึง ความยากง่ายสำหรับผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและมีระบบรักษาความปลอดภัย ป้องกันผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องให้ไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศที่มีความสำคัญหรือข้อมูลที่เป็นความลับได้ ในการจัดให้มีสารสนเทศที่ดีเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะจัดหาบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ทางวิชาชีพ รวมทั้งการจัดหาเครื่องมือ เครื่องใช้ เทคโนโลยีและระบบงานที่ดีและประสบการณ์ทางวิชาชีพ รวมทั้งการจัดหาเครื่องมือเครื่องใช้ เทคโนโลยีและระบบงานที่ดีเพื่อให้มีการปฏิบัติตามระบบงานที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและ ควบคุมการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

2) การสื่อสาร (Communication) การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ หมายถึง การจัดระบบการสื่อสารให้ข้อมูลส่งไปถึงผู้ที่ควรได้รับและระบบการสื่อสารที่ดีจะต้องประกอบด้วยทั้งระบบการสื่อสารกันภายในองค์กรหรือการสื่อสารที่เกิดขึ้นภายในองค์กรเดียวกัน ซึ่งควรจัดให้เป็น

รูปแบบการสื่อสารสองทาง และอีกระบบคือการสื่อสารภายนอก ซึ่งเป็นการสื่อสารกับลูกค้าหรือบุคคลอื่นๆ นอกองค์กร

5) การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) การควบคุมภายในขององค์กรจะสมบูรณ์ไม่ได้หากขาดการติดตามและประเมินผล เพราะเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่า มาตรการและระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและได้รับการปรับปรุงให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา (จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัย ชนะและศิลปะพร ศรีจันทเพช, 2550)

1. การติดตามผลระหว่างการดำเนินงาน (On Going Monitoring) หมายถึง การสังเกต การติดตาม ระบบรายงานความคืบหน้าของงานรวมทั้งการสอบทานหรือการยืนยันผลงานระหว่างการปฏิบัติงาน

2. การประเมินผลอิสระ (Independent Evaluation) เป็นการประเมินผลที่เกิดขึ้นใน ช่วงเวลาที่แล้วแต่จะกำหนดหรือการประเมินอิสระอาจหมายถึงการประเมินโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำหนดระบบควบคุมภายในเพื่อให้สามารถแสดงความเห็นได้อย่างเป็นอิสระ เช่น การประเมินจากผลผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

3. การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment: CSA) เป็นการจัดประชุมเชิงปฏิบัติร่วมกันระหว่างผู้บริหารผู้ปฏิบัติงานผู้มีความรู้ด้านการควบคุม และผู้อื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมและประเมินผลร่วมกันในด้านที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินงาน

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

2.3.1 ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ธนธรณ์ บุรณารมย์ (2553) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรทางการบริหารที่มีอยู่ เช่น คน เงิน เวลาและทรัพยากรต่างๆ ให้เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินงานขององค์กรได้มากที่สุด เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของงานที่ตั้งไว้ ซึ่งครอบคลุมถึงการมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงาน อาทิ ปริมาณงาน คุณภาพงาน ความรับผิดชอบต่อความสำเร็จของงาน ความกระตือรือร้น และการพัฒนาตนเอง การวิเคราะห์และแก้ปัญหา งาน การประสานและการร่วมมือกับผู้อื่นภายในองค์กร

ณัฐธรินีย์ พิศวงษ์(2555) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถที่ก่อให้เกิดผลงาน โดยประกอบไปด้วยปัจจัยต่างๆ เช่น ปัจจัยส่วนบุคคล ที่มีลักษณะเฉพาะบุคคล ทั้งในด้านความรู้ความสามารถความชำนาญของแต่ละบุคคล หรือปัจจัยด้าน กระบวนการทำงาน ที่ทำให้การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544 อ้างถึงใน อุทัย ทิรัญโต, 2547) ได้กล่าวว่า คำว่า ประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การวัดผลการทำงานขององค์กรนั้นว่าทำงานได้ปริมาณมาก น้อยเพียงใด คุณภาพงานดีมากน้อยแค่ไหน ใช้เงิน ใช้เวลา ใช้แรงงานไปมากน้อยแค่ไหนเป็นผลดี ต่อผู้รับบริการ มากน้อยแค่ไหน โดยรวมควมมีประสิทธิภาพเราจะให้หมายถึง การทำงานได้ ปริมาณและคุณภาพสูง องค์กรโดยรวมมีความสมัครสมานสามัคคี มีสันติภาพและความสุขรวมเป็น ผลดีต่อส่วนรวมและ ผู้รับบริการ แต่ใช้เวลาแรงงาน และงบประมาณน้อย

เข็มพร สุ่มมาตย์ (2553, น. 38) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคลากร ในองค์กรทำงานโดยใช้ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว ใช้ เวลาในการ ปฏิบัติงานน้อยและมีปริมาณของผลงานที่มีคุณภาพ โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร

สิริพร เจริญผ่อง (2552, น. 22) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การ ปฏิบัติงานและดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ ได้มีการกำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ มีความคุ้มค่า และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็ม ความสามารถ ด้วยความเต็มใจของผู้ปฏิบัติงาน

อมรลักษณ์ ศิริทองสุข (2551, น. 19) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยการเสียต้นทุนน้อยที่สุดเท่าที่จะ สามารถทำได้ และได้มาตรฐานตรงตามที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยมีองค์ประกอบ ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ผลการปฏิบัติงาน ต้นทุน และเวลา

2.3.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสามารถแบ่งได้อีกหลายด้าน ผู้วิจัยได้ศึกษาประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานที่จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้ให้แนวคิดที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และตรงตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างคุ้มค่ามากที่สุด และเกิดความสูญเสียน้อยที่สุด ผู้ปฏิบัติงานมีความพอใจ จะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณของผลงาน วางแผน คิดค้น และปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงานให้ เกิดผลดียิ่งขึ้นอย่างสม่ำเสมอและให้เกิดเป็นมาตรฐาน ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้

1. ด้านคุณภาพของงาน (Quality of Work) หมายถึง ผลงานที่มีความถูกต้อง ประณีต และเรียบร้อยของงาน ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้นหรือเกิดขึ้นน้อย
2. ด้านต้นทุนของงาน (Cost of Work) หมายถึง ผลการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการ ปฏิบัติงานในบทบาทหน้าที่ โดยมีการคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัดเป็นการพิจารณาจาก การดำเนินงานจะต้องประหยัดทั้งเวลา ต้นทุน ค่าใช้จ่าย ทรัพยากรและกำลังคน มีระบบการบริหาร

จัดการที่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน การดำเนินงานและการบริการได้ตามเป้าหมายที่ได้มีการกำหนดไว้ทุกขั้นตอน

3. ด้านปริมาณงาน (Quantity of Work) หมายถึง ผลงานที่ปฏิบัติสำเร็จเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่ได้มีการกำหนด หรือปริมาณงานที่ควรจะทำได้ในเวลาตามมาตรฐานที่ควรจะเป็น ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่แสดงได้ โดยจำนวนและเวลาที่มีการกำหนดให้จำนวนเป็นรูปธรรม ที่นับได้ มีการบ่งชี้ว่า ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่มีการกำหนดไว้หรือไม่ โดยอาจใช้หน่วยวัดตามลักษณะของงาน เช่น งานด้านการผลิต หน่วยวัดอาจเป็นจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้จำนวนสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐาน ความเร็วในการผลิต ปริมาณเวลาที่เครื่องจักร เสียหายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ส่วนงานด้านการขายนั้นมักจะใช้ยอดขายเป็นจำนวนบาท โดยเปรียบเทียบกับยอดขายในช่วงที่ผ่านมาควบคู่ไปกับจำนวนลูกค้าที่มีการร้องเรียน ส่วนงานด้านเสียมย การประเมินมักจะพิจารณาได้จากจำนวนเอกสารที่พิมพ์ได้ จำนวนข้อมูลที่บันทึกลงใน เครื่องคอมพิวเตอร์หรือจำนวนความผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสาร เป็นต้น (ชูชัย สมितिไกร, 2552, น. 377)

4. ด้านเวลา (Timing) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานตามปริมาณงานที่ได้มีการกำหนดให้แล้วเสร็จก่อนภายในระยะเวลาที่องค์กรกำหนด การตรงต่อเวลาเป็นสิ่งที่สำคัญอย่างยิ่งในการปฏิบัติงาน เมื่อการที่จะต้องปฏิบัติงานให้เสร็จตามเวลา โดยมีการกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานไว้เป็นเส้นตาย เป็นข้อกำหนดหนึ่งขององค์กร การตรงเวลาเป็นตัวที่ชี้วัดถึง ความสัมพันธ์เป็นอย่างมากในแผนกต่างขององค์กร ผู้บังคับบัญชาจะวัดการตรงเวลา โดยการเปรียบเทียบวันที่ปฏิบัติงานเสร็จสมบูรณ์กับเวลาที่มีการกำหนดไว้เป็นเส้นตาย

(สมพิศ สุขแสน, 2556, อ้างถึงใน พิชญา วัฒนรังสรรค์, 2558, หน้า 6) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนี้ ประสิทธิภาพประกอบด้วย 2 ส่วนหลัก คือ ผู้ที่ทำงานกับโครงสร้างการทำงาน สำหรับในเรื่องของคนทำงานจะต้องมีแนวคิดการปฏิบัติตัวในการทำงานและการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ โดยประสิทธิภาพในการทำงานควรมีลักษณะ ดังนี้

1. ความฉับไว หมายถึง การใช้เวลาได้ดีที่สุด รวดเร็ว ไม่ทำงานล่าช้า ทำงานได้ เสร็จตามกำหนดเวลา หรืองานบริการผู้รับบริการย่อมต้องการความรวดเร็ว ดังนั้นผู้ให้บริการ จะต้องสร้างวัฒนธรรมการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จจุดเดียว

2. ความถูกต้องแม่นยำ หมายถึง การผิดพลาดในงานน้อย มีความแม่นยำในกฎระเบียบ ข้อมูล ตัวเลข หรือสถิติต่าง ๆ ไม่เลินเล่อจนทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

3. ความรู้ หมายถึง การมีองค์ความรู้ในงานที่รู้จักศึกษาหาความรู้ในเรื่องงานที่ทำอยู่ตลอดเวลาคนที่มีประสิทธิภาพควรแสวงหาความรู้ที่อยู่ตลอดเวลา ทั้งการเรียนรู้ด้วยตนเอง องค์กรผู้อื่น อินเทอร์เน็ต และสามารถนำความรู้นั้นมาปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้น

4. ประสบการณ์ หมายถึง การรอบรู้ หรือรู้รอบด้าน จากการได้เห็น ได้สัมผัส ได้ลงมือปฏิบัติบ่อย ๆ มิใช่มีความรู้ด้านวิชาการแต่เพียงอย่างเดียว การเป็นผู้มีประสบการณ์ในการทำงานสูง จากแนวคิดและความหมายข้างต้นสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลสำเร็จที่เกิดจากความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้ตั้งเอาไว้ โดยคำนึงถึงเรื่องของคุณภาพ ผลงาน ปริมาณงาน และความตรงต่อเวลาในการทำงาน

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

2.4.1 ความหมายของผลการดำเนินงานขององค์กร

มหาวิทยาลัยรามคำแหง (2556) ได้ให้ความหมายของผลการดำเนินงานขององค์กรไว้ว่า ผลลัพธ์สุดท้ายของกิจกรรมหนึ่ง สำหรับผลการดำเนินงานขององค์กรนั้น ได้แก่ ผลลัพธ์รวมสุดท้ายทั้งหมดของกิจกรรมต่าง ๆ ใน ทุก ๆ กระบวนการและทุก ๆ กิจกรรมขององค์กร โดยเป็นเรื่องที่ซับซ้อน แต่เป็นแนวคิดที่มีความสำคัญที่ผู้บริหารจะต้องทำความเข้าใจถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่ก่อให้เกิดผลการดำเนินงานในระดับสูง

Dess & Robinson Jr. (1984) ได้กล่าวไว้ว่าผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นองค์ประกอบสำคัญของการวิจัยเชิงประจักษ์ทางด้านนโยบายธุรกิจ นักวิจัยนิยมนำเอาผลการดำเนินงานขององค์กรเข้ามาเป็นปัจจัยในการศึกษาเมื่อค้นหาถึงปรากฏการณ์ขององค์กรทางโครงสร้างกลยุทธ์ และการวางแผน อย่างไรก็ตามการศึกษาที่มีผลการดำเนินงานขององค์กรที่เกี่ยวข้องนั้นจะต้องระบุ 21 ประเด็นเบื้องต้นไว้ดังนี้คือ 1.) กรอบแนวความคิดที่เลือกใช้เพื่อบริหารผลการดำเนินงานขององค์กร 2.) ความแม่นยำของมาตรวัดที่ได้จากการนิยามผลการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งอดีตที่ผ่านมาการบัญชีบริหารได้เคยเป็นหน้าที่หลักในการพัฒนาการวัดผลการดำเนินงานเพื่อช่วยผู้บริหารในการวางแผนและการควบคุมองค์กร โดยมุ่งเน้นการวัดผลรวมของผลการดำเนินงานทางการเงิน เช่น การวัดผลตอบแทนทางการลงทุน (Return on Investment - ROI) การวิเคราะห์มูลค่าทางเศรษฐกิจ (Economic Value Analysis - EVA) และได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่องจากทั้งทางวิชาการและทางปฏิบัติแต่อย่างไรก็ดีการวัดผลการดำเนินงานโดยใช้กำไรเพื่อประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรนั้น มีการโต้แย้งในเรื่องผลกระทบจากความผิดพลาดของการใช้การวัดประเภทนี้กับการตัดสินใจ แต่สามารถลดข้อผิดพลาดนี้ลงได้ด้วยวิธีการใช้การวัดทั้งทางการเงิน (ผลกำไร) และการวัดที่ไม่ใช่ทางการเงินร่วมกัน (Chenhall & Langfield-Smith, 2007)

ผลการดำเนินงานขององค์กร สามารถวัดการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างครอบคลุมที่สุด โดยมีตัวชี้วัดที่สำคัญสามารถนำมาประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรได้ โดยมีองค์ประกอบ 4 ด้าน คือ 1.การบริหารจัดการทางการเงินและงบประมาณขององค์กร 2.ความก้าวหน้าขององค์กรและ

คุณภาพของบุคลากร 3.ประสิทธิภาพขององค์กร และ 4.ธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคม (สุนันทา มิ่งเจริญพร, 2556) และผู้บริหารที่ติดตามวัดและควบคุมผลการดำเนินงานขององค์กร จะสามารถนำองค์กรไปสู่การบริหารที่ดีขึ้น การเพิ่มศักยภาพที่จะส่งมอบคุณค่าที่ดีให้กับลูกค้า และเพื่อปรับปรุงองค์ความรู้ขององค์กร (จันทรา เรื่องช่วย, 2559) ผลการดำเนินงานขององค์กรมีความหลากหลายในมุมมอง หลายมิติ ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการวัด และแนวคิดต่าง ๆ เหล่านี้ อาจมีส่วนเกี่ยวข้องและมีผลกระทบมาจากพฤติกรรมของผู้บริหาร

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

หาซูรี โตะตาหยง (2562) ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหง พบว่าการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทั้ง 5 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทั้ง 3 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ ด้านความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน และด้านปริมาณงาน ทั้งนี้ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหง ประกอบไปด้วย 3 ปัจจัยคือ ด้านการติดตามและประเมินผลมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง

มาลี พรหมชะอ่อน (2555) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในเขตนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สำหรับการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมภายในของบริษัทในด้านความเชื่อถือได้และความถูกต้องของข้อมูลและรายงานทางการเงินและการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน กระบวนการ ปฏิบัติงาน กฎ และระเบียบ ด้านการดูแลป้องกันสินทรัพย์และด้านการดำเนินงานอย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในเขตอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยามีความแตกต่างกัน ด้านประเภทของกิจการ ระหว่างกิจการส่งออกสินค้ากับกิจการซื้อมาขายไป และมีความแตกต่างกันในด้านอายุการดำเนินงานของกิจการ ระหว่างกิจการที่มีอายุมากกว่า 1 ปี กับกิจการที่มีอายุ 10 ปีขึ้นไป สำหรับด้านขนาดของกิจการไม่มีความแตกต่างกัน

สุรสิทธิ์ อ่อนดี (2554) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริษัท ซินเอ-ไฮเทค จำกัด พบว่า พนักงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านผู้บังคับบัญชา ปัจจัยด้านสภาพการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านนโยบายและการบริหารงาน ปัจจัยด้านเพื่อนร่วมงาน ปัจจัยด้านแรงจูงใจอยู่ในระดับปานกลาง ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สถานภาพ ของพนักงาน

ฝ่ายผลิตมีความสัมพันธ์กับปัจจัยด้านเพื่อน อายุของ พนักงานฝ่ายผลิตมีความสัมพันธ์กับปัจจัยด้านนโยบายและการบริหารงาน ตำแหน่งของพนักงานฝ่ายผลิตมีความสัมพันธ์กับปัจจัยด้านนโยบายและการบริหารงานอย่างมีนัยสำคัญ

อมรลักษณ์ สุภาพินิจ (2558) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย ผลการศึกษา แนวปฏิบัติทางบัญชีได้จัดทำเป็นระบบและกระบวนการทางบัญชีที่ครอบคลุม เพื่อให้ได้คุณภาพและประสิทธิภาพ แนวปฏิบัติทางบัญชีจะผ่านขั้นตอนการประเมินเพื่อพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อความสำเร็จขององค์กรในอนาคต ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแนวปฏิบัติทางบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลข้อมูลของสถาบันอุดมศึกษาจากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 201 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

อนุพงศ์ คล้ายชา (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารอากาศโดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้าราชการทหารและพนักงานราชการ จำนวน 214 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จากผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารอากาศ มีเพียง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ส่วนปัจจัยการควบคุมภายใน ด้านสภาพของการปฏิบัติงาน และด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เนื่องจากกรมการเงินทหารอากาศเป็นหน่วยงานราชการ ที่ต้องปฏิบัติตามแบบแผนหรือข้อบังคับที่ชัดเจนผู้ปฏิบัติงานจึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับเรื่องของการประเมินความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ปัจจัยทั้ง 2 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ

กมลวรรณ พุฒชาติ (2553) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดยการประเมินตนเอง (Control Self-Assessment :CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์พบว่า พนักงานที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO แตกต่างกันในด้านการประเมินความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มณีนรัตน์ ข่ายพิลาป,เนตรดาว ชัยเขต (2561) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้วยระบบสารสนเทศ ด้านการเงินและบัญชีในความร่วมมือ 5

สถาบัน พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางตรงในเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้วยระบบสารสนเทศด้านการเงินและบัญชีคือ ปัจจัยด้านนโยบาย และกฎระเบียบ โดยมีค่าน้ำหนักเท่ากับ .709 และปัจจัยด้านการควบคุมภายใน มีค่าน้ำหนักเท่ากับ .590 ในขณะที่ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากหน่วยงาน มีอิทธิพลทางตรงในเชิงลบ มีค่าน้ำหนัก เท่ากับ -.312 และเมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีอิทธิพลทางตรงในเชิงบวกต่อปัจจัยด้านการควบคุมภายใน คือ ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากหน่วยงาน มีค่าน้ำหนักมากที่สุดคือ .003 ในขณะที่ปัจจัยด้าน นโยบายและกฎระเบียบมีอิทธิพลทางตรงในเชิงลบ ค่า น้ำหนักเท่ากับ -.1931

กฤษณะ จิระถาวรฤกษ์ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายใน กับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และ ด้านการ ติดตามประเมินผล ส่งผลในเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านลูกค้า

น้ำผึ้ง เรืองสุวรรณ (2562) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้งานด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ พบว่าผลของการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการ ประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการ ติดตามประเมินผล มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีของ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้าน ความทันเวลา และด้านตรวจสอบได้

กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยทั้ง 4 ด้านได้แก่ 1) ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง 3) ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม และ 4) ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ในขณะที่ ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

จิราพรรณ แซ่ซี (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานครที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชี และผู้บริหารเป็นไปในทิศทางเดียวกันคืออยู่ในระดับมากที่สุด โดยความคิดเห็นของผู้ทำบัญชี และผู้บริหาร ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รองลงมาคือ ด้านความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

จิตรลดา สีหามาตย์ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษา 1 ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และ ด้านการติดตามและประเมินผล ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ พบว่า 1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มี1ความสัมพันธ์1เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 4) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน และ 5) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์1เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับ การส่งเสริมพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการควบคุมภายในและส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานมีการตระหนักและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การรายงานทางการเงินของหน่วยงาน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ซึ่งจะทำให้หน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการ บริหารจัดการ พัฒนาอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคต ต่อไป

สกุณา มาอู (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่ ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และทักษะความรู้ทางองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทักษะเฉพาะส่วนบุคคลมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น รองลงมาคือ ด้านทักษะทางปัญญา รองลงมา คือ ด้านทักษะองค์กรและการจัดการธุรกิจ และทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ตามลำดับ และ ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความครบถ้วนและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องด้านบัญชี และด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ตามลำดับ เมื่อทำการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทาง คุณลักษณะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และทักษะองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

กมลรัตน์ พักเกาะ (2560) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า จรรยาบรรณ และ สมรรถนะของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมี ความสัมพันธ์ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในทิศทางเดียวกัน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใหม่คุณภาพมากยิ่งขึ้น

สุธิดา เจริญผล (2562) ได้ศึกษา ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง วัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านความคุ้มค่า ด้านความทันต่อเวลา ด้านคุณภาพของงบการเงิน และด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน พบว่า ความคิดเห็นที่มีต่อระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน อยู่ในระดับ มากที่สุด พิจารณารายด้านมากที่สุด คือกิจกรรมการควบคุม รองลงมาการติดตามและประเมินผล รองลงมา การประเมินความเสี่ยง รองลงมา สภาพแวดล้อมของการควบคุม น้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสารและความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี พบว่า อยู่ในระดับ มากที่สุด พิจารณารายด้าน มากที่สุด คือคุณภาพของงบการเงิน รองลงมาความ เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน รองลงมาความ คุ้มค่า น้อยที่สุด คือความทันต่อเวลา ทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารการติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

กัลณี ด้านทองหลวง (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด นครราชสีมา โดยมีตัวแปรที่ใช้ใน การศึกษาดังนี้ ตัวแปรต้น ได้แก่ ระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการ สื่อสาร การติดตามประเมินผล ส่วนตัวแปรตาม ได้แก่ ผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วยการดำเนินงานมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รายงาน การเงินมีความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้าน ได้แก่ ด้านการติดตามประเมินผล ด้าน กิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านสภาพแวดล้อม ของการควบคุมและด้านการ

ประเมินความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด นครราชสีมา ตามลำดับ

Cerqueira & Brandão (2012) ศึกษาผลกระทบระหว่างค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและ ผลการดำเนินงานของบริษัทในประเทศสหรัฐอเมริกา พบหลักฐานมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน โดย สรุปว่า ราคาการสอบบัญชี อาจขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของรายงานทางการเงิน

Gonzales (2006) ศึกษาเรื่องการชี้วัดผลการดำเนินงานขององค์กรในวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมด้วยกระบวนการพลวัต (Dynamic System) เพื่อที่จะใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการช่วย กำหนดกลยุทธ์การตัดสินใจให้กับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในภาวะการแข่งขัน ที่รุนแรง ได้แบ่งมาตรวัดออกเป็น 3 ส่วนภายในองค์กร ประกอบด้วย การวัดด้านการเงิน (Financial Sector) การวัดด้านผลิตภาพ (Productivity Sector) ซึ่งจะไม่เกี่ยวข้องกับ ด้านการเงินแต่จะเกี่ยวกับการ ผลิต เช่น สินค้าคงคลัง ความรวดเร็วในการส่งผ่านสู่กระบวนการถัดไป เป็นต้น และการวัดด้าน การตลาด (Orders Sector) ซึ่งจะเกี่ยวกับยอดขายจัดจำหน่าย และ 2 ส่วนภายนอกองค์กร ซึ่งประกอบด้วย การวัดด้านอุตสาหกรรม (Industry Sector) ซึ่งเป็นการศึกษาถึงการพัฒนาของ วงการอุตสาหกรรมมหภาคที่จะมีผลต่อยอดขายขององค์กรในอนาคตและการวัดด้านเศรษฐกิจ (Economy Sector) ซึ่งจะเป็นการวัดด้านเศรษฐกิจที่จะมีผลต่อยอดขายในอนาคต โดยจะเห็นได้ว่า การชี้วัดในลักษณะต่างๆ ของการศึกษานี้เป็นการศึกษาถึงผลการดำเนินงานขององค์กรที่เกิดขึ้น แล้วและเป็นการศึกษาถึงปัจจัยที่ขับเคลื่อนให้เกิดผลการดำเนินงานขององค์กรในอนาคต ด้วยวิธีการ ศึกษาโดยการวิเคราะห์ประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ซึ่งได้กำหนดผลการดำเนินงานขององค์กร

Mohammad Reza Abbaszadeh, Mahdi Salehi, Seyed Masoud Faiz (2019) ได้ ศึกษาเรื่อง สมาคมเทคโนโลยีสารสนเทศและการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐอิหร่าน มี วัตถุประสงค์เพื่อ ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการควบคุมภายในของ หน่วยงานของรัฐในอิหร่าน พบว่า มีความสัมพันธ์ที่สำคัญระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการ ควบคุมภายใน (การควบคุมการบริหาร การเงินและการบัญชี การประเมินความเสี่ยง ข้อมูลและการ สื่อสาร นอกจากนี้ การเปลี่ยนแปลงวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล (จากแบบดั้งเดิมเป็นสมัยใหม่) และ คำสั่งที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ในเทคโนโลยีสารสนเทศ) มีผลดีต่อการควบคุมภายในและระดับย่อย

Audrey Gramling, Arnold Schneider (2018) ได้ ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของ ความสัมพันธ์ในการรายงานและประเภทของข้อบกพร่องการควบคุมภายในที่มีต่อการประเมินการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจว่าการประเมินข้อบกพร่องของ ระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในได้รับอิทธิพลจากบุคคลที่มีอิทธิพลหลักเหนือหน่วยงาน ตรวจสอบภายในและตามประเภทของข้อบกพร่องด้านการควบคุมภายในหรือไม่ พบว่า ผู้ตรวจสอบ ภายในมีแนวโน้มน้อยที่จะประเมินข้อบกพร่องการควบคุมที่แพร่หลายที่เกี่ยวข้องกับ 'เสี่ยงที่ด้านบน'

เป็นจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญมากกว่าข้อบกพร่องการควบคุมเฉพาะกระบวนการ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในยังมีแนวโน้มที่จะประเมินข้อบกพร่องของการควบคุมภายในเฉพาะกระบวนการน้อยกว่าเป็นจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญเมื่อฝ่ายบริหารมีอิทธิพลหลักเหนือหน่วยงานตรวจสอบภายในมากกว่าเมื่อคณะกรรมการตรวจสอบมีอิทธิพลหลัก นอกจากนี้ยังพบว่าแนวปฏิบัติที่ดีที่สุดของการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน (เช่น การกำกับดูแลหลักของผู้ตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบ) อาจนำไปสู่การรายงานภายในที่ไม่เพียงพอในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบแสดงถึงจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญในการควบคุมภายใน

Ahmed Atef Oussii, Neila Boulila Taktak (2018) ผลกระทบของลักษณะหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อ ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (IAF) และคุณภาพการควบคุมภายใน พบว่าคุณภาพการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญและในทางบวกกับความสามารถของ IAF ระดับการประกันการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบภายใน กระบวนการติดตามผล และการมีส่วนร่วมของคณะกรรมการตรวจสอบในการทบทวนแผนงานและผลการตรวจสอบภายใน

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การดำเนินการศึกษาวิจัย เรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย เป็นการใช้อย่างแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยมีขั้นตอนและวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

- 3.1 รูปแบบการวิจัย
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1.รูปแบบการวิจัย

รูปแบบการวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) กับนักบัญชีอิสระในภาคตะวันตก

2.ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย เป็นนักบัญชีอิสระในภาคตะวันตก มีจำนวน 9,409 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561) ผู้ศึกษาได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีอิสระในภาคตะวันตกของประเทศไทย โดยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น ที่ 95% ได้ตัวอย่างมาทั้งสิ้น เป็นจำนวน 384 ค

สูตร
$$n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
 N = ขนาดของประชากร
 E = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

แทนค่า $N = 9,409$
 $E = 0.05$

$$n = \frac{9,409}{1+9,409(0.05)^2}$$

$$n = 384$$

ดังนั้นขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา ได้แก่ นักบัญชีอิสระ ในภาคตะวันตก จำนวน 384 คน

3.เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน

ส่วนที่ 2 ความเห็นที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO 5 ประการ ได้แก่ 1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2.การประเมินความเสี่ยง 3.กิจกรรมการควบคุมภายใน 4.สารสนเทศและการสื่อสาร และ 5.การติดตามและประเมินผล ซึ่งใช้มาตราวัดการประมาณค่า แบบ 5 ระดับ โดยทั้ง 5 ระดับ เป็นคำถามปลายปิด ดังต่อไปนี้

- 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด
- 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก
- 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง
- 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย
- 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

การวิเคราะห์คะแนนจากการตอบแบบสอบถามสามารถนำมาจัดระดับการให้คะแนน ได้ โดยการแบ่งตามอันตรภาคชั้น

$$\begin{aligned} \text{ขนาดของอันตรายภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำที่สุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

ค่าเฉลี่ยระดับการให้คะแนนตามระดับชั้น มีดังต่อไปนี้

ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00
ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.50
ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40
ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60
ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80

ส่วนที่ 3 ความเห็นที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาคตะวันตก ประกอบด้วยประสิทธิภาพ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านความทันต่อเวลาด้านทรัพยากร ซึ่งใช้มาตรวัดการประมาณค่า แบบ 5 ระดับ โดยทั้ง 5 ระดับ ดังต่อไปนี้

- 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด
- 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก
- 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง
- 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย
- 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

การวิเคราะห์คะแนนจากการตอบแบบสอบถามสามารถนำมาจัดระดับการให้คะแนนได้ โดยการแบ่งตามอันตรายภาคชั้น

$$\begin{aligned} \text{ขนาดของอันตรายภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำที่สุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

ค่าเฉลี่ยระดับการให้คะแนนตามระดับชั้น มีดังต่อไปนี้

ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00
ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.50
ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40
ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60
ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80

ส่วนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วยผลการดำเนินงานขององค์กร 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กร ซึ่งใช้มาตรวัดการประมาณค่า แบบ 5 ระดับ โดยทั้ง 5 ระดับ ดังต่อไปนี้

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

การวิเคราะห์คะแนนจากการตอบแบบสอบถามสามารถนำมาจัดระดับการให้คะแนน ได้ โดยการแบ่งตามอันตรภาคชั้น

$$\begin{aligned} \text{ขนาดของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำที่สุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

ค่าเฉลี่ยระดับการให้คะแนนตามระดับชั้น มีดังต่อไปนี้

ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด หมายถึง ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00

ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก หมายถึง ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.50

ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง หมายถึง ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40

ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย หมายถึง ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60

ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด หมายถึง ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80

4.การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อวิจัย เรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย

1.ข้อมูลปฐมภูมิ รวบรวมข้อมูลจากการจัดเก็บแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่าง 386 ตัวอย่าง โดยผู้จัดทำแบบสอบถามได้ทำให้รูปแบบ Google Form ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้การส่ง Link แบบสอบถามผ่าน Email พร้อมอธิบายให้เห็นถึงความจำเป็นที่ต้องศึกษาถึงกลุ่มตัวอย่างนี้

2. ข้อมูลทุติยภูมิ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและค้นคว้าข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จาก สื่อสิ่งพิมพ์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ วิทยานิพนธ์ งานวิจัยต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่องปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกประเทศไทย เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. วิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา

1.1 ค่าเฉลี่ย (Percentage)

1.2 ร้อยละ (Mean)

1.3 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. วิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน

2.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) ซึ่งผู้วิจัยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's correlation coefficient) เป็นวิธีที่ใช้วัดความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรหรือชุดข้อมูล 2 ชุด โดยที่ตัวแปรที่นำมาศึกษานั้นต้องอยู่ในรูปอัตราส่วน ซึ่งถ้าหากค่าที่ได้ออกมามีค่าเข้าใกล้ -1 หรือ 1 แสดงว่าความสัมพันธ์ของทั้ง 2 ตัวแปรมีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับที่สูง แต่ถ้าหากค่าสัมประสิทธิ์ที่ได้มีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงว่าระดับความสัมพันธ์ระหว่าง 2 ตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งโดยทั่วไประดับของค่าสัมประสิทธิ์ที่ยอมรับได้อยู่ระหว่าง -0.8 หรือ 0.8 แต่โดยทั่วไปได้มีเกณฑ์ที่กำหนดความสัมพันธ์ของระหว่าง 2 ตัวแปรไว้ดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน

0.90 - 1.00 มีความสัมพันธ์กันสูงมาก

0.70 - 0.90 มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง

0.50 - 0.70 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

0.30 - 0.50 มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ

0.00 - 0.30 มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำมาก

ซึ่งการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันนี้เป็นการทดสอบปัญหา Collinearity ระหว่างตัวแปรอิสระเท่านั้น ถ้าหากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่ได้จากการทดสอบมีระดับความสัมพันธ์ระหว่าง 2 ตัวแปรที่ระดับสูงแสดงถึงว่าตัวแปรทั้ง 2 นั้นมีความสัมพันธ์กันเองมากเกินไป อาจทำให้ผลลัพธ์ที่ได้จากการทดสอบหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรนั้นมีความแม่นยำลดลง

2.2 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานในการวิจัยเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกประเทศไทย โดยผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยการตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) ซึ่งปัญหา Multicollinearity คือ การที่ตัวแปรต้นหรือตัวแปรอิสระนั้นมีความสัมพันธ์กันเกินไปซึ่งจะส่งผลให้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณผิดพลาดไปจากที่ควรจะเป็น โดยในงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยใช้วิธีตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากด้วยค่า Tolerance และค่า Variance inflation factor (VIF) ซึ่งถ้าหากค่า Tolerance มีค่าน้อยกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าตั้งแต่ 10 ขึ้นไป

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

งานวิจัยเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย (Internal Control Factor Affecting Operational Efficiency Of Accountant And Corporate Performance In The West in Thailand) โดยรวบรวมข้อมูลจากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างจำนวน 384 ชุด ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลการทดสอบสมมติฐาน และนำเสนอผลการวิเคราะห์โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทั่วไป
- 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนว COSO
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี
- 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานขององค์กร
- 4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสรุปการทดสอบสมมติฐาน

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทั่วไป

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษานี้มีจำนวน 384 คน ซึ่งรายละเอียดในส่วนข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน จังหวัดในภาคตะวันตก และประสบการณ์การทำงาน ของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยแบ่งออกเป็นดังนี้

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	101	26.3
หญิง	283	73.7
รวม	384	100

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 283 คน คิดเป็นร้อยละ 73.7 และเพศชาย จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 26.3

ตารางที่ 2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 31 ปี	282	73.4
31 – 40 ปี	77	20.1
41 – 50 ปี	25	6.5
มากกว่า 50 ปี	0	0
รวม	384	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ น้อยกว่า 31 ปี จำนวน 282 คน คิดเป็นร้อยละ 73.4 รองลงมาคืออายุ 31 – 40 ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 20.1 และอายุ 41 – 50 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 6.5

ตารางที่ 3 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	37	9.6
ปริญญาตรี	320	83.3
ปริญญาโท	26	6.8
ปริญญาเอก	1	0.3
รวม	384	100

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 320 คน คิดเป็นร้อยละ 83.3 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 9.6 รองลงมาคือปริญญาโท จำนวน 26 คิดเป็นร้อยละ 6.8 และปริญญาเอก จำนวนเท่ากัน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.3

ตารางที่ 4 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	236	61.5
3 – 7 ปี	80	20.8
8 – 11 ปี	35	9.1
12 – 15 ปี	27	7.0
16 – 20 ปี	6	1.6
มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	0	0
รวม	384	100

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 61.5 รองลงมาคือ 3 – 7 ปี จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 20.8 รองลงมาคือ 8 – 11 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 9.1 รองลงมาคือ 12 – 15 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 7.0 และ 16 – 20 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 1.6

ส่วนที่ 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนว COSO

ตารางที่ 5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO โดยภาพรวม

การควบคุมภายในตามแนว COSO	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	4.47	.30	มากที่สุด
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.31	มากที่สุด
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	4.43	.31	มากที่สุด
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.32	มากที่สุด
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.36	มากที่สุด
รวม	4.42		มากที่สุด

จากตารางที่ 5 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.42 เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมค่าเฉลี่ย 4.47 (S.D.=0.30) รองลงมาคือ ด้านการติดตามและประเมินผลค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.36) รองลงมาคือ ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสารค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.31,0.32) และด้านการประเมินความเสี่ยงค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=0.31) ตามลำดับ

ตารางที่ 6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. ผู้บริหารส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ	4.77	.43	มากที่สุด
2. ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะ ของงาน	4.56	.54	มากที่สุด

ตารางที่ 6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
3. ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุมภายในที่มีการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	4.40	.58	มากที่สุด
4. ผู้บริหารส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.23	.58	มากที่สุด
5. พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และจริยธรรมขององค์กรที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	4.37	.58	มากที่สุด
รวม	4.47		มากที่สุด

จากตารางที่ 6 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.47 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดเท่ากันคือ ผู้บริหารส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ ค่าเฉลี่ย 4.77 (S.D.=0.43) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะของงาน ค่าเฉลี่ย 4.56 (S.D.=0.54) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุมภายในที่มีการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และจริยธรรมขององค์กรที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ค่าเฉลี่ย 4.37 (S.D.=0.58) และผู้บริหารส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.58)

ตารางที่ 7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการประเมินความเสี่ยง

ด้านการประเมินความเสี่ยง	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. ผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร	4.33	.58	มากที่สุด
2. ผู้บริหารประชุมร่วมกับพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น	4.35	.65	มากที่สุด
3. ผู้บริหารกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ	4.52	.60	มากที่สุด
4. ผู้บริหารกำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม	4.17	.58	มาก
5. ผู้บริหารมีการจัดการกับความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้	4.27	.55	มากที่สุด
รวม	4.33		มากที่สุด

จากตารางที่ 7 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.33 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ผู้บริหารกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ ค่าเฉลี่ย 4.52 (S.D.=0.60) รองลงมาคือ ผู้บริหารประชุมร่วมกับพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.35 (S.D.=0.65) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=.058) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการจัดการกับความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.27 (S.D.=0.55) และผู้บริหารกำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.17 (S.D.=0.58) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านกิจกรรมการควบคุม

ด้านกิจกรรมการควบคุม	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. ผู้บริหารมีการสอบทานการดำเนินงานที่เป็นไปตาม กฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ เป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ	4.59	.58	มากที่สุด
2. ผู้บริหารมีการระบุนการควบคุมความเหมาะสมกับ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	4.58	.55	มากที่สุด
3. ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการ ดำเนินงานจริงกับเป้าหมายที่ได้วางไว้	4.40	.60	มากที่สุด
4. ผู้บริหารมีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงาน ของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง	4.28	.68	มากที่สุด
5. ผู้บริหารมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายใน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดทั้งด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยี	4.31	.57	มากที่สุด
รวม	4.43		มากที่สุด

จากตารางที่ 8 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านกิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ผู้บริหารมีการสอบทานการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.59 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการระบุนการควบคุมความเหมาะสมกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ค่าเฉลี่ย 4.58 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายที่ได้วางไว้ ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.60) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายใน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดทั้งด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยี ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.57) และ ผู้บริหารมีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงานของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง ค่าเฉลี่ย 4.28 (S.D.=.068) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ	4.41	.62	มากที่สุด
2. มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญให้กับผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	4.50	.58	มากที่สุด
3. มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ	4.45	.56	มากที่สุด
4. มีช่องสื่อสารข้อมูล และช่องทางการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่นๆ	4.40	.59	มากที่สุด
5. มีการประชุมการปฏิบัติงานผ่านแบบ Zoom ซึ่งสามารถใช้ได้ทั้งภายในองค์กร และประชุมร่วมกับบุคคลภายนอกองค์กร	4.42	.59	มากที่สุด
รวม	4.43		มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสารสนเทศและการสื่อสารอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.44 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญให้กับผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.50 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีการประชุมการปฏิบัติงานผ่านแบบ Zoom ซึ่งสามารถใช้ได้ทั้งภายในองค์กร และประชุมร่วมกับบุคคลภายนอกองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.59) รองลงมาคือ มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ ค่าเฉลี่ย 4.41 (S.D.=0.62) และมีช่องสื่อสารข้อมูล และช่องทางการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่นๆ ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.59) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการติดตามและประเมินผล

ด้านการติดตามและประเมินผล	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของงาน	4.60	.55	มากที่สุด

ตารางที่ 10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการติดตามและประเมินผล (ต่อ)

ด้านการติดตามและประเมินผล	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
2. มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม	4.44	.57	มากที่สุด
3. มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแต่ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม	4.40	.66	มากที่สุด
4. มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน	4.39	.61	มากที่สุด
5. มีการกำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้งความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยังผู้บริหาร	4.42	.65	มากที่สุด
รวม	4.45		มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.45 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของงาน ค่าเฉลี่ย 4.60 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ย 4.44 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ มีการกำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้งความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยังผู้บริหาร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.65) รองลงมาคือ มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแต่ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.66) และมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน ค่าเฉลี่ย 4.39 (S.D.=0.61) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ตารางที่ 11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.48	.29	มากที่สุด
2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	4.49	.30	มากที่สุด
3. ด้านความทันต่อเวลา	4.49	.34	มากที่สุด
4. ด้านความคุ้มค่า	4.46	.34	มากที่สุด
5. ด้านคุณภาพของงาน	4.51	.32	มากที่สุด
รวม	4.48		มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.48 เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดเท่ากับ คือ ด้านคุณภาพของงาน ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.32) รองลงมาคือ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ย 4.49 (S.D.=0.30,0.34) และด้านความคุ้มค่า ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.34) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย

ด้านการบรรลุเป้าหมาย	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์	4.55	.62	มากที่สุด
2. มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้	4.50	.57	มากที่สุด
3. สามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้	4.39	.57	มากที่สุด

ตารางที่ 12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านการบรรจุเป้าหมาย (ต่อ)

ด้านการบรรจุเป้าหมาย	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
4. มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร	4.46	.55	มากที่สุด
5. มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร	4.52	.56	มากที่สุด
รวม	4.48		มากที่สุด

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านการบรรจุเป้าหมายอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.48 เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.62) รองลงมาคือ มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.52 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ ค่าเฉลี่ย 4.50 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.55) และสามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ ค่าเฉลี่ย 4.39 (S.D.=0.57) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.47	.57	มากที่สุด
2. สามารถดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ	4.39	.56	มากที่สุด
3. สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง	4.43	.65	มากที่สุด

ตารางที่ 13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (ต่อ)

ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
4. มีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	4.59	.55	มากที่สุด
5. มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน	4.55	.58	มากที่สุด
รวม	4.49		มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.49 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุดคือมีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.59 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.47 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.65) และสามารถดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 4.39 (S.D.=0.56) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลา

ด้านความทันต่อเวลา	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ	4.53	.55	มากที่สุด
2. มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา	4.51	.56	มากที่สุด
3. สามารถนำเสนอรายงานการทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม	4.44	.64	มากที่สุด

ตารางที่ 14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลา (ต่อ)

ด้านความทันต่อเวลา	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
4. งานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร	4.42	.62	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย	4.55	.56	มากที่สุด
รวม	4.49		มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลาในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.49 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.53 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.44 (S.D.=0.64) และงานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.62) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความคุ้มค่า

ด้านความคุ้มค่า	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. พนักงานทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่ากับเวลาในการปฏิบัติงานของพนักงาน	4.53	.55	มากที่สุด
2. พนักงานสามารถทำงานได้ในปริมาณมากกว่าองค์กรกำหนด	4.51	.56	มากที่สุด
3. พนักงานมีการทำงานอย่างรอบคอบ เกิดข้อผิดพลาดจากการทำงานน้อย	4.44	.64	มากที่สุด

ตารางที่ 15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความคุ้มค่า (ต่อ)

ด้านความคุ้มค่า	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
4. พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถของตนเอง	4.42	.62	มากที่สุด
5. พนักงานใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.55	.56	มากที่สุด
รวม	4.49		มากที่สุด

จากตารางที่ 15 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความคุ้มค่าในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.49 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.53 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.44 (S.D.=0.64) และงานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.62) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านคุณภาพของงาน

ด้านคุณภาพของงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. งานที่ได้ปฏิบัติมีคุณภาพ และประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง	4.63	.52	มากที่สุด
2. หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้าตรวจสอบงาน และร่วมแก้ไขปัญหของงาน	4.45	.54	มากที่สุด
3. พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	4.52	.61	มากที่สุด

ตารางที่ 16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน (ต่อ)

ด้านคุณภาพของงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
4. หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด	4.64	.54	มากที่สุด
5. มีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับมอบหมาย อีกครั้งเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน	4.31	.60	มากที่สุด
รวม	4.46		มากที่สุด

จากตารางที่ 16 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านคุณภาพของงานในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.46 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือหัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ค่าเฉลี่ย 4.64 (S.D.=0.54) รองลงมาคือ งานที่ได้ปฏิบัติมีคุณภาพ และประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.63 (S.D.=0.52) รองลงมาคือ พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.52 (S.D.=0.61) รองลงมาคือ หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้าตรวจสอบงาน และร่วมแก้ไขปัญหาของงาน ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.54) และมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับมอบหมาย อีกครั้งเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.60) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กรโดยภาพรวม

ผลการดำเนินงานขององค์กร	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. ด้านการวางแผนการดำเนินงาน	4.43	.31	มากที่สุด
2. ด้านความยั่งยืนขององค์กร	4.43	.36	มากที่สุด
รวม	4.43		มากที่สุด

จากตารางที่ 17 พบว่า ผลการดำเนินงานขององค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดเท่ากับ คือ ด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.31 และ 0.36) ตามลำดับ

ตารางที่ 18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการวางแผนการดำเนินงาน

ด้านการวางแผนการดำเนินงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. พนักงานมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้ องค์กรมีความน่าเชื่อถือ	4.61	.56	มากที่สุด
2. องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรงตาม ความสามารถของพนักงาน เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ	4.42	.63	มากที่สุด
3. องค์กรมีการกำหนดขอบข่าย และกฎระเบียบใน ปฏิบัติงาน	4.28	.50	มากที่สุด
4. องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตามแผนงานของ แต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ	4.35	.60	มากที่สุด
5. มีการกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ พนักงานเพื่อควมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของ งาน	4.49	.57	มากที่สุด
รวม	4.43		มากที่สุด

จากตารางที่ 18 พบว่า ผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการวางแผนการดำเนินงานอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ พนักงานมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรมีความน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 4.61 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีการกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อควมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน ค่าเฉลี่ย 4.49 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรงตามความสามารถของพนักงาน เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.63) รองลงมาคือ องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตามแผนงานของแต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ ค่าเฉลี่ย 4.35 (S.D.=0.60) และองค์กรมีการกำหนดขอบข่าย และกฎระเบียบในปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.28 (S.D.=0.50) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านความยั่งยืนขององค์กร

ด้านความยั่งยืนขององค์กร	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
1. องค์กรมีวิสัยทัศน์ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน	4.56	.62	มากที่สุด
2. องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.46	.69	มากที่สุด
3. องค์กรมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้เกิดงานที่มีประสิทธิ และประสิทธิผล	4.45	.64	มากที่สุด
4. องค์กรตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	4.35	.54	มากที่สุด
5. องค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจ	4.33	.56	มากที่สุด
รวม	4.43		มากที่สุด

จากตารางที่ 19 พบว่า ผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านความยั่งยืนขององค์กรอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ องค์กรมีวิสัยทัศน์ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน ค่าเฉลี่ย 4.56 (S.D.=0.62) รองลงมาคือ องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.69) รองลงมาคือ องค์กรมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้เกิดงานที่มีประสิทธิ และประสิทธิผล ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.64) รองลงมาคือ องค์กรตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.35 (S.D.=0.54) และองค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจ ค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=0.56) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสรุปการทดสอบสมมติฐาน

4.5.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Correlation Coefficient) เพื่อใช้วัดความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรหรือชุดข้อมูล 2 ชุด ซึ่งถ้าหากค่าที่ได้ออกมาเป็นค่าเข้าใกล้ -1 หรือ 1 แสดงถึงความสัมพันธ์ของทั้ง 2 ตัวแปรว่ามีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับสูง แต่ถ้าหากค่าสัมประสิทธิ์ที่ได้มีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงถึงระดับความสัมพันธ์ระหว่าง 2 ตัวแปรว่ามีความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งโดยทั่วไประดับของค่าสัมประสิทธิ์ที่ยอมรับได้อยู่ที่ไม่เกิน -0.8 หรือ 0.8 สามารถอธิบายผลได้ ดังนี้

ตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันของการควบคุมภายใน

	ด้าน สภาพแวดล้อมการ ควบคุม	ด้านการ ประเมิน ความเสี่ยง	ด้าน กิจกรรมการ ควบคุม	ด้าน สารสนเทศและ การสื่อสาร	ด้านการ ติดตาม และ ประเมิน ผล
ด้านสภาพแวดล้อมการ ควบคุม	1				
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.120*	1			
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.371**	.333**	1		
ด้านสารสนเทศและการ สื่อสาร	.202**	.101*	.309**	1	
ด้านการติดตามและ ประเมินผล	.325**	.337**	.327**	.216**	1
รวม					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 20 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระของด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลรวม พบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน อยู่ในช่วงต่ำสุด 0.101 และสูงสุด 0.371 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง ± 0.8 เป็นค่าที่ยอมรับได้ จึงถือว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์จนทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity

ตารางที่ 21 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี

ด้านการ บรรลุ เป้าหมาย	ด้าน มาตรฐาน และความ เชื่อถือได้	ด้านความ ทันต่อเวลา	ด้านความ คุ้มค่า	ด้าน คุณภาพ ของงาน
------------------------------	---	------------------------	---------------------	--------------------------

ด้านการบรรลุเป้าหมาย	1				
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	.022*	1			
ด้านความทันต่อเวลา	-.071*	.278**	1		
ด้านความคุ้มค่า	-0.08*	.430*	.407**	1	
ด้านคุณภาพของงาน	.048*	.366**	.327**	.270**	1
รวม					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 21 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามของด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความคุ้มค่า และด้านคุณภาพของงานรวม พบว่าตัวแปรตามมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์แบบเพียร์สัน อยู่ในช่วงต่ำสุด -0.008 และสูงสุด 0.430 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง ± 0.8 เป็นค่าที่ยอมรับได้ จึงถือว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์จนทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity

ตารางที่ 22 แสดงผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันของผลการดำเนินงานขององค์กร

	ด้านการวางแผนการดำเนินงาน	ด้านความยั่งยืนขององค์กร
ด้านการวางแผนการดำเนินงาน	1	
ด้านความยั่งยืนขององค์กร	.320**	1
รวม		

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 22 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามของด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กรรวม พบว่าตัวแปรตามมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์แบบเพียร์สัน อยู่ 0.320 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง ± 0.8 เป็นค่าที่ยอมรับได้ จึงถือว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์จนทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity

4.5.2 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

สำหรับการศึกษาตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย สถิติที่ใช้ คือการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) มีสมมติฐานการทดสอบ ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย

ตารางที่ 23 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	2.110	0.304		6.940	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.141	0.051	0.144	2.749	0.006*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.099	0.048	0.107	2.065	0.040*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-0.005	0.052	-0.005	-0.088	0.930	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.260	0.045	0.287	5.708	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.510	0.043	0.051	0.953	0.341	0.776	1.289

R = 0.396, R² = 0.157, Adjusted. R² = 0.146, SE_{est} = 0.267, F = 14.055, Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 23 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.396) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 15.70 (Adjusted. R² = 0.157) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.267 (SE_{est} = 0.267) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 1.387 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.141 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.144 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.749 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.006 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมาย

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.099 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.107 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.065 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.040 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมาย

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.005 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.005 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.088 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.930 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมาย

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.260 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.287 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.708 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมาย

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.510 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.051 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.953 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.341 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและประเมินผลไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมาย

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ตารางที่ 24 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.593	0.301		5.285	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.236	0.051	0.230	4.624	0.000*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.139	0.047	0.144	2.931	0.004*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-0.052	0.051	-0.053	-1.016	0.310	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.078	0.045	0.083	1.737	0.083	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.252	0.043	0.297	5.859	0.000*	0.776	1.289

R = 0.496, R² = 0.246, Adjusted. R² = 0.236, SE_{est} = 0.264, F = 24.661, Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 24 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.496) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 23.60 (Adjusted. R² = 0.236) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.264 (SE_{est} = 0.264) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 0.884 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.236 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.230 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.624 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.139 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.144 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.931 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.052 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.053 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.016 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.310 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.078 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.083 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.737 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.083 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.252 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.297 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.859 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 25 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.768	0.343		5.161	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.123	0.058	0.108	2.122	0.034*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.114	0.054	-0.106	-2.109	0.036*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.222	0.058	0.206	3.816	0.000*	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.220	0.051	0.209	4.290	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.158	0.049	0.168	3.230	0.001*	0.776	1.289

R = 0.453, R² = 0.206, Adjusted. R² = 0.195, SE_{est} = 0.301, F = 19.557, Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 25 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.453) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 19.50 (Adjusted. R² = 0.195) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.301 (SE_{est} = 0.301) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 0.884 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.123 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.108 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.122 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.034 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.114 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.106 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -2.109 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.036 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

แสดงว่า การประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.222 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.206 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.816 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.220 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.209 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.290 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.158 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.168 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.230 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

ตารางที่ 26 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.775	0.348		5.105	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.074	0.059	0.065	1.262	0.208	0.808	1.237

ตารางที่ 26 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า (ต่อ)

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.105	0.055	-0.097	-1.914	0.056	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.201	0.059	0.184	3.404	0.001*	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.241	0.052	0.227	4.645	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.190	0.050	0.200	3.830	0.000*	0.776	1.289

R = 0.448, R² = 0.201, Adjusted. R² = 0.190, SE_{est} = 0.305 F = 19.003 , Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 26 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.448) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 19.00 (Adjusted. R² = 0.190) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.305 (SE_{est} = 0.305) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 0.884 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.074 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.065 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.262 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.208 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.105 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.097 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.914 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.056 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดง

ว่า การประเมินความเสี่ยงไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.201 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.184 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.404 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.241 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.227 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.645 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.190 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.200 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.830 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

ตารางที่ 27 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.866	0.325		5.744	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.278	0.055	0.252	5.053	0.000*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.106	0.051	0.103	2.085	0.038*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-0.028	0.055	-0.027	-0.507	0.613	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-0.055	0.049	-0.054	-1.128	0.260	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.294	0.046	0.323	6.338	0.000*	0.776	1.289

R = 0.488, R² = 0.238, Adjusted. R² = 0.228, SE_{est} = 0.285, F = 23.641, Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 27 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.488) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 22.80 (Adjusted. R² = 0.228) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.285 (SE_{est} = 0.285) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 0.884 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.278 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.252 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.053 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.106 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.103 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.085 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.038 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

แสดงว่า การประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.028 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.027 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.507 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.613 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.055 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.054 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.128 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.260 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.294 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.323 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.338 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

ตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.310	0.301		4.350	0.000		

ตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน (ต่อ)

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.029	0.051	0.028	0.564	0.573	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.095	0.047	0.097	2.009	0.045*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.080	0.051	0.081	1.567	0.118	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.309	0.045	0.321	6.856	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.192	0.043	0.223	4.460	0.000*	0.776	1.289

R = 0.515, R² = 0.265, Adjusted. R² = 0.255, SE_{est} = 0.264, F = 27.287, Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 28 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.515) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 25.50 (Adjusted. R² = 0.255) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.264 (SE_{est} = 0.264) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 0.884 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.029 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.028 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.564 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.573 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.095 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ

standardized coefficients) เท่ากับ 0.097 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.009 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.045 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.080 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.081 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.567 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.118 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.309 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.321 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.856 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.192 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.223 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.460 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

ตารางที่ 29 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.645	0.375		4.388	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.122	0.063	0.100	1.927	0.055	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.045	0.059	0.039	0.765	0.445	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.148	0.064	0.127	2.321	0.021*	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.016	0.056	0.014	0.291	0.771	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.295	0.054	0.291	5.510	0.000*	0.776	1.289

R = 0.641, R² = 0.410, Adjusted. R² = 0.403, SE_{est} = 0.399, F = 54.724, Sig. = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 29 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง (R = 0.641) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 40.30 (Adjusted. R² = 0.403) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.399 (SE_{est} = 0.399) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.721 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 0.884 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเชิงพหุ พบว่า

1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.122 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.100 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.927 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.055 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สภาพแวดล้อมในการควบคุมไม่มีความสัมพันธ์กับส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.045 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.039 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.765 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.445 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดง

ว่า การประเมินความเสี่ยงไม่มีความสัมพันธ์กับส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

3. ด้านกิจกรรมในการควบคุม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.148 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.127 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.321 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.021 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า กิจกรรมในการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.016 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.014 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.291 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.771 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีความสัมพันธ์กับส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

5. ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.295 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.291 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.510 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของแต่ละปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายใน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กร และศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย ซึ่งการศึกษาครั้งนี้ทำการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ส่วนการทดสอบสมมติฐานนั้นใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดเมนประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือนักบัญชีอิสระในภาคตะวันตก จำนวน 384 คน ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 ผลการทดสอบสมมติฐาน
- 5.3 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.4 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.5 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1. ข้อมูลเชิงพรรณนาการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทั่วไป

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 283 คน คิดเป็นร้อยละ 73.7 และเพศชาย จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 26.3

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ น้อยกว่า 31 ปี จำนวน 282 คน คิดเป็นร้อยละ 73.4 รองลงมาคืออายุ 31 – 40 ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 20.1 และอายุ 41 – 50 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 6.5

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 320 คน คิดเป็นร้อยละ 83.3 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 9.6 รองลงมาคือปริญญาโท จำนวน 26 คิดเป็นร้อยละ 6.8 และปริญญาเอก จำนวนเท่ากัน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.3

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 61.5 รองลงมาคือ 3 – 7 ปี จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 20.8 รองลงมาคือ 8 – 11 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 9.1 รองลงมาคือ 12 – 15 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 7.0 และ 16 – 20 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 1.6

5.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการควบคุมภายในตามแนว COSO

พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.42 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.47 (S.D.=0.30) รองลงมาคือ ด้านการติดตามและประเมินผล ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.36) รองลงมาคือ ด้านกิจกรรมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.32) รองลงมาคือ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.31) และด้านการประเมินความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=0.31) ตามลำดับ

การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.47 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดเท่ากันคือ ผู้บริหารส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ ค่าเฉลี่ย 4.77 (S.D.=0.43) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะของงาน ค่าเฉลี่ย 4.56 (S.D.=0.54) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุมภายในที่มีการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และจริยธรรมขององค์กรที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ค่าเฉลี่ย 4.37 (S.D.=0.58) และผู้บริหารส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.58) ตามลำดับ

การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.33 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ผู้บริหารกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ ค่าเฉลี่ย 4.52 (S.D.=0.60) รองลงมาคือ ผู้บริหารประชุมร่วมกับพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.35 (S.D.=0.65) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=.058) รองลงมา

คือ ผู้บริหารมีการจัดการกับความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.27 (S.D.=0.55) และผู้บริหารกำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.17 (S.D.=0.58) ตามลำดับ

การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านกิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ผู้บริหารมีการสอบทานการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.59 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการระบุการควบคุมความเหมาะสมกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ค่าเฉลี่ย 4.58 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายที่ได้วางไว้ ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.60) รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายใน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดทั้งด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยี ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.57) และผู้บริหารมีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงานของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง ค่าเฉลี่ย 4.28 (S.D.=0.68) ตามลำดับ

การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านสารสนเทศและการสื่อสารอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.44 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญให้กับผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.50 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีการประชุมการปฏิบัติงานผ่านแบบ Zoom ซึ่งสามารถใช้ได้ทั้งภายในองค์กร และประชุมร่วมกับบุคคลภายนอกองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.59) รองลงมาคือ มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ ค่าเฉลี่ย 4.41 (S.D.=0.62) และมีช่องสื่อสารข้อมูล และช่องทางการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่นๆ ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.59) ตามลำดับ

การควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านการติดตามและประเมินผลอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.45 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของงาน ค่าเฉลี่ย 4.60 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ย 4.44 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ มีการกำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้งความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยังผู้บริหาร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.65) รองลงมาคือ มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแต่ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.40 (S.D.=0.66) และมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน ค่าเฉลี่ย 4.39 (S.D.=0.61) ตามลำดับ

5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.48 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดเท่ากับ คือ ด้านคุณภาพของงาน ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.32) รองลงมาคือ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ย 4.49 (S.D.=0.30,0.34) และด้านความคุ้มค่า ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.34) ตามลำดับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี บัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.48 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.62) รองลงมาคือ มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.52 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ ค่าเฉลี่ย 4.50 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.55) และสามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ ค่าเฉลี่ย 4.39 (S.D.=0.57) ตามลำดับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.49 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือมีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.59 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.58) รองลงมาคือ สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.47 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.65) และสามารถดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 4.39 (S.D.=0.56) ตามลำดับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลาในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.49 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.53 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงานการทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.44 (S.D.=0.64) และงานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.62) ตามลำดับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านความคุ้มค่าในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.49 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย ค่าเฉลี่ย 4.55 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.53 (S.D.=0.55) รองลงมาคือ มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงานการทางเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.44 (S.D.=0.64) และงานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.62) ตามลำดับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี ด้านคุณภาพของงานในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.46 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือหัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ค่าเฉลี่ย 4.64 (S.D.=0.54) รองลงมาคือ งานที่ได้ปฏิบัติมีคุณภาพ และประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.63 (S.D.=0.52) รองลงมาคือ พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.52 (S.D.=0.61) รองลงมาคือ หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้าตรวจสอบงาน และร่วมแก้ไขปัญหาของงาน ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.54) และมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับมอบหมาย อีกครั้งเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.60) ตามลำดับ

5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

พบว่า ผลการดำเนินงานขององค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดเท่ากับ คือ ด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.31 และ 0.36) ตามลำดับ

ผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการวางแผนการดำเนินงานอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือพนักงานมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรมีความน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 4.61 (S.D.=0.56) รองลงมาคือ มีการกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อควมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน ค่าเฉลี่ย 4.49 (S.D.=0.57) รองลงมาคือ องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรงตามความสามารถของพนักงาน เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.63) รองลงมาคือ องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตามแผนงานของแต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ ค่าเฉลี่ย 4.35 (S.D.=0.60) และองค์กรมีการกำหนดขอบบังคับ และกฎระเบียบในปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.28 (S.D.=0.50) ตามลำดับ

ผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านความยั่งยืนขององค์กรอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือองค์กรมีวิสัยทัศน์ในการ

พัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน ค่าเฉลี่ย 4.56 (S.D.=0.62) รองลงมาคือ องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.69) รองลงมาคือ องค์กรมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้เกิดงานที่มีประสิทธิ และประสิทธิผล ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.64) รองลงมาคือ องค์กรตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.35 (S.D.=0.54) และองค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจ ค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=0.56) ตามลำดับ

5.2 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมาย

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดับการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.157 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการบรรลุปเป้าหมาย ได้ร้อยละ 15.7

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมาย ในส่วนด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมาย

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดับการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.246 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ได้ร้อยละ 24.6

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ส่วนด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดับการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.206 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ได้ร้อยละ 20.6

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดัการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.206 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า ได้ร้อยละ 20.6

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านกิจกรรมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า ส่วนด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดัการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.238 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านคุณภาพของงาน ได้ร้อยละ 23.8

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน ส่วนด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดัการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.265 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการวางแผนการดำเนินงาน ได้ร้อยละ 26.5

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการวางแผนการดำเนินงาน ส่วนด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม และด้านกิจกรรมในการควบคุม ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

สมมติฐานข้อที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

ผลการวิเคราะห์ค่าประสิทธิระดัการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.410 อธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านความยั่งยืนขององค์กร ได้ร้อยละ 41.0

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านความยั่งยืนขององค์กร ส่วนด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

5.3 อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่องปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย สามารถอธิบายผลได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย พบว่าปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ กิตติยา (2560) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานคร

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรลดา (2561) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านกิจกรรมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา พบว่า

ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านกิจกรรมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่ปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุกุม (2562) ได้ศึกษาเรื่องทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในมีด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า พบว่า ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลวรรณ (2553) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดยการประเมินตนเอง (Control Self – Assessment CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ พบว่า พนักงานสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ที่มีต่อการควบคุมในตามแนวของ COSO

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิราพรธ (2562) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน พบว่าปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลรัตน์ (2560) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร พบว่าปัจจัยด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธิดา (2562) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของระบบควบคุมในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง พบว่า ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง

5.4 ข้อจำกัดของการวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูลจากการศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามกับผู้ที่นักบัญชีอิสระในพื้นที่ภาคตะวันตกของประเทศไทย ซึ่งเป็นเพียงมุมมองของแต่ละบุคคล จึงไม่อาจนำไปใช้ในการอ้างอิงกับบุคคลท่านอื่นได้

5.5 ข้อเสนอแนะ

5.5.1 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

ควรสร้างเสริมและส่งเสริมให้นักบัญชีตระหนักถึงการควบคุมภายในที่ดี จะทำให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปในทิศทางที่ดีเช่นกัน

5.5.2 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษา ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ และส่งผลดีต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ดังนี้

1. นักบัญชีควรปฏิบัติงาน อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร
2. นักบัญชีควรพัฒนาความรู้ในด้านการทำบัญชีของตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความชำนาญในงานที่ทำ และสามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
3. นักบัญชีควรปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันต่อเวลา ด้านความคุ้มค่า และด้านคุณภาพของงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานสูงสุด

4. หน่วยงานต่าง ๆ ควรมุ่งเน้นการควบคุมภายในในหน่วยงานต่าง ทั้ง 5 องค์ประกอบ เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับนโยบาย แนวทางการปฏิบัติการจัดการควบคุมภายใน ให้ถูกต้องตามหลักการ และส่งเสริมบุคลากรในหน่วยงาน ให้มีความรู้และความเข้าใจในการให้ความสำคัญของการควบคุมภายในว่าประโยชน์และมีผลดีต่อการดำเนินงานอย่างไร

5. นักบัญชีควรปฏิบัติงานด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กร เพื่อให้เกิดผลดีต่อผลการดำเนินงานขององค์กรมากที่สุด

5.5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยในด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กร เพื่อศึกษาถึงปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กร ได้อย่างครอบคลุมทุกด้านของการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรมากยิ่งขึ้น

2. ควรศึกษาจากกลุ่มประชากร หน่วยงาน และภูมิภาคอื่น เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์แก่หน่วยงานต่างๆ ต่อไป

3. ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการศึกษาเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลและผลการวิจัยที่มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กมลวรรณ พุฒชาติ. (2553). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดย การประเมินตนเอง (Control Self-Assessment :CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์. การค้นคว้าอิสระ สาขาวิชาการจัดการภาครัฐและเอกชน, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- กัลณี ด้านทองกลาง. (2560). ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา. การค้นคว้าอิสระ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- กัลยารัตน์ ธีระชนชัยกุล. (2559). แบบจำลองความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทย. งานวิจัย สาขาการจัดการ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- กิตติยา จิตต์อาจหาญ. (2560). ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กมลรัตน์ พักเกาะ. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กฤษณ จิระถาวรฤกษ์. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงาน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มาลี พรหมชะอ้อน. (2555). ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในเขตนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิตรลดา สีหามาตย์. (2561). ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จำอากาศโท อนุพงศ์ คล้ายขำ. (2560). อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการแลพนักงาน กรมการเงินทหารอากาศ. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- จิราพรรณ แชซี. (2562). **ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- น้ำผึ้ง เรื่องสุวรรณ. (2562). **ผลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้งานด้านระบบสารสนเทศการบัญชีของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต , คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มาลี พรหมชะอ่อน. (2553). **ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในเขตนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มณีรัตน์ ข่ายพิลาป และเนตรดาว ชัยเขต (2562). **ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้วยระบบสารสนเทศด้านการเงินและบัญชีในความร่วมมือ 5 สถาบัน**. นิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการจัดการและท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ร้อยตรีหญิง สุธิดา เสาวคนธ์. (2563). **ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สกุณา มาอู่. (2562). **ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุธิดา เจริญผล. (2562). **ผลกระทบของระบบควบคุมในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุธิดา เจริญผล. (2562). **ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุรพงษ์ ฉันทพัฒน์พงศ์. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานสายเทคโนโลยีของธนาคารแห่งหนึ่ง**. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพ
- สุกัญญา นาคศรีม่วง. (2560). **ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อมรลักษณ์ สุภาพินิจ. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพ
การทำงาน ของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต
, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

BIBLIOGRAPHY

- Audrey Gramling, & Arnold Schneider. (2018). **Effects of reporting relationship and type of internal control deficiency on internal auditors' internal control evaluations.** USA.
- Gonzales, Leopoldo. (2006). **Performance Measurement Using Systems Dynamics in an SME.** Master Thesis, Faculty of Business, Graduate School, University of Alberta.
- John R. Kuhn, & Bonnie Morris (2017). **IT internal control weaknesses and the market value of firms.** USA.
- Mohammad Reza Abbaszadeh. (2019). **Association of information technology and internal controls of Iranian state agencies.** Faculty of Economics and Business Administration, Ferdowsi University of Mashhad, Mashhad, Iran

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา
ของเครื่องมือวิจัย



ที่ คบช.0105/160

BANGKOK2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

7 มิถุนายน 2565

CHONBURI CAMPUS79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRUJ, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th**KHON KAEN**182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณเสาวลักษณ์ รักหน้าที่

ด้วยนักศึกษา นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง รหัสนักศึกษา 64502009 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก” โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณเสาวลักษณ์ รักหน้าที่ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY ที่ คบช.0105/160

BANGKOK
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAMMUNG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

7 มิถุนายน 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณบุญชอบ สุขเกษม

ด้วยนักศึกษา นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง รหัสนักศึกษา 64502009 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก” โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณบุญชอบ สุขเกษม ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สำนักงานมูลนิธิชัยพัฒนา เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิตถาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPU

SRIPATUM UNIVERSITY ที่ คบช.0105/160

BANGKOK

2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATIJJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS

79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMFU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN

182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NANMUNG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

7 มิถุนายน 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ดันติกุล

ด้วยนักศึกษา นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง รหัสนักศึกษา 64502009 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก” โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ดันติกุล อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสวนดุสิต เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ดันติกุล)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาคผนวก ข

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและ
ผลการดำเนินงานขององค์กร

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าอิสระ ตามหลักสูตรปริญญา
บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุณาตอบแบบสอบถามอย่างตรงไปตรงมาตามความคิดเห็น
ของท่านด้วยความเป็นจริง เพื่อให้งานวิจัยนี้เกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โดยข้อมูลที่ตอบใน
แบบสอบถามจะถูกเก็บเป็นความลับและจะนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ข้างต้นเท่านั้น และหวังอย่างยิ่ง
ว่าจะได้รับความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามจากท่านเป็นอย่างดี ทั้งนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ
ทุกท่านล่วงหน้า ณ โอกาสนี้

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ส่วนที่ 4 : ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะ

นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง

ผู้วิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง หน้าข้อความที่ท่านคิดว่าตรงกับความเป็นจริงของท่าน หรือกรอกข้อความในช่องว่างที่กำหนดไว้

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 31 ปี 2. 31 – 40 ปี 3. 41 – 50 ปี
4. มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี 2. ปริญญาตรี 3. ปริญญาโท
4. ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์การทำงาน

1. น้อยกว่า 3 ปี 2. 3 – 7 ปี 3. 8 – 11 ปี
4. 12 – 15 ปี 5. 16 – 20 ปี 6. มากกว่า 20 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายใน

คำชี้แจง : ท่านเห็นด้วยกับข้อความต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง

ที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ปัจจัยการการควบคุมภายใน	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม					
1	ผู้บริหารส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ					
2	ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะของงาน					
3	ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุมภายในที่มีการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ					
4	ผู้บริหารส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
5	พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และจริยธรรมขององค์กรที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร					
	ด้านการประเมินความเสี่ยง					
1	ผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร					

2	ผู้บริหารประชุมร่วมกับพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น					
3	ผู้บริหารกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ					
4	ผู้บริหารกำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม					
5	ผู้บริหารมีการจัดการกับความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้					
ด้านกิจกรรมในการควบคุม						
1	ผู้บริหารมีการสอบทานการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ					
2	ผู้บริหารมีการระบุการควบคุมความเหมาะสมกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้					
3	ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายที่ได้วางไว้					
4	ผู้บริหารมีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงานของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง					
5	ผู้บริหารมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดทั้งด้านการปฏิบัติงานและด้านเทคโนโลยี					
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร						
1	มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ					
2	มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญให้กับผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ					
3	มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ					

4	มีช่องสื่อสารข้อมูล และช่องทางการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่นๆ					
5	มีการประชุมการปฏิบัติงานผ่านแบบ Zoom ซึ่งสามารถใช้ได้ทั้งภายในองค์กร และประชุมร่วมกับบุคคลภายนอกองค์กร					
ด้านการติดตามและประเมินผล						
1	มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของงาน					
2	มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม					
3	มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแต่ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม					
4	มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน					
5	มีการกำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้งความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยังผู้บริหาร					

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : ท่านเห็นด้วยกับข้อความต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง

ที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1	มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์					
2	มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้					
3	สามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้					
4	มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร					
5	มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร					
	ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้					
1	สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2	สามารถดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ					
3	สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง					
4	มีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ					
5	มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน					
	ด้านความทันต่อเวลา					
1	มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ					
2	มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา					
3	สามารถนำเสนอรายงานการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม					

4	งานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร					
5	ปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย					
ด้านความคุ้มค่า						
1	พนักงานทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่ากับเวลาในการปฏิบัติงานของพนักงาน					
2	พนักงานสามารถทำงานได้ในปริมาณมากกว่าองค์กรกำหนด					
3	พนักงานมีการทำงานอย่างรอบคอบ เกิดข้อผิดพลาดจากการทำงานน้อย					
4	พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถของตนเอง					
5	พนักงานใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
ด้านคุณภาพของงาน						
1	งานที่ได้ปฏิบัติมีคุณภาพ และประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง					
2	หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้าตรวจสอบงาน และร่วมแก้ไขปัญหาของงาน					
3	พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้					
4	หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด					
5	มีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับมอบหมาย อีกครั้งเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน					

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

คำชี้แจง : ท่านเห็นด้วยกับข้อความต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด โดยใช้เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง

ที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ผลการดำเนินงานขององค์กร	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านการวางแผนการดำเนินงาน					
1	พนักงานมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรมีความน่าเชื่อถือ					
2	องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรงตามความสามารถของพนักงาน เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ					
3	องค์กรมีการกำหนดขอบบังคับ และกฎระเบียบในปฏิบัติงาน					
4	องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตามแผนงานของแต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ					
5	มีการกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อควมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน					
	ด้านความยั่งยืนขององค์กร					
1	องค์กรมีวิสัยทัศน์ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน					
2	องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

3	องค์กรมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้เกิดงานที่มีประสิทธิ และประสิทธิผล					
4	องค์กรตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร					
5	องค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจ					

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ค

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ
และผลการวิเคราะห์ค่าดัชนี

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก

คำชี้แจง : แบบประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาฉบับนี้ ได้จัดทำขึ้นมาเพื่อพิจารณาความสอดคล้องของประเด็นข้อคำถาม “ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก” แต่ละข้อว่ามีความถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ เมื่อพิจารณาแล้วให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องความคิดเห็น โดยเกณฑ์การพิจารณามีดังนี้

+1 หมายถึง เห็นด้วย

0 หมายถึง ไม่แน่ใจ

-1 หมายถึง ไม่เห็นด้วย

โดยข้อมูลที่ได้รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ข้อมูล และสรุปผลการศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อการควบคุมภายใน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กร โดยผู้วิจัยมีความต้องการศึกษาเพื่อนำไปใช้พัฒนาต่อไป

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

(นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง)

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ลงชื่อ..... ผู้ทรงคุณวุฒิ

(.....)

วันที่...../...../.....

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)
แบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม : โปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

คำชี้แจงของผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับสถานการณ์ผู้ตอบเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง				
2. อายุ <input type="checkbox"/> 21 - 30 ปี <input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี <input type="checkbox"/> 51 - 60 ปี				
3. ระดับการศึกษาสูงสุด <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก				
4. ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน <input type="checkbox"/> ทัวไป <input type="checkbox"/> วิชาการ <input type="checkbox"/> พนักงานเอกชน <input type="checkbox"/> พนักงานราชการ/ลูกจ้าง				
5. ประสบการณ์การทำงาน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ปี				

<input type="checkbox"/> 3 – 7 ปี <input type="checkbox"/> 8 – 11 ปี <input type="checkbox"/> 12 – 15 ปี <input type="checkbox"/> 16 – 20 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ปีขึ้นไป				
---	--	--	--	--

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายใน

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายใน แต่ละด้าน อยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม				
1. กำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ				
2. ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะของงาน				
3. ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุมภายในไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ				
4. ส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ				
5. พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบาย และวัตถุประสงค์ของกิจการที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร				
ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง				
1. กำหนดกฎเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง				

2. ประชุมร่วมกับผู้บริหารและพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น				
3. พิจารณาความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง				
4. กำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ ได้เหมาะสม				
5. มีการจัดการกับความเสี่ยงในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ				
ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม				
1. มีการสอบทานการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอ				
2. มีการเข้ารับการอบรมด้านการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ				
3. ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายที่ได้วางไว้				
4. มีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงานของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง				
5. มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด				
ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสาร				
1. มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ				

2. เปิดโอกาสให้พนักงานรายงานเหตุการณ์ และปัญหาที่เกิดขึ้นทันที				
3. มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัย อย่างสม่ำเสมอ				
4. มีช่องทางการติดต่อสื่อสารกับส่วนงานต่าง ๆ เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่น ๆ				
5. มีการประชุมที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการทำงานผ่าน Zoom ซึ่งผู้บริหาร หัวหน้างาน และพนักงานสามารถเข้าร่วมการประชุมได้จะการทำงานแบบ Work From Home				
ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผล				
1. มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของงาน				
2. มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม				
3. มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแต่ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม				
4. มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับ และเป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน				
5. กำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้งความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยังผู้บริหาร				

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี แต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านการบรรลุเป้าหมาย				
1. มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์				
2. มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้				
3. สามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้				
4. มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร				
5. มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร				
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้				
1. สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
2. ดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ				
3. สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง				
4. มีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ				

5. มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน				
ด้านความทันต่อเวลา				
1. มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จ อยู่เสมอ				
2. มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา				
3. สามารถนำเสนอรายงานการทางเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม				
4. งานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และมีความเรียบร้อยของผลงานที่สำเร็จ				
5. ปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย				
ด้านความคุ้มค่า				
1. ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่ากับเวลาในการปฏิบัติงานของพนักงาน				
2. พนักงานสามารถทำงานได้ในปริมาณมากกว่าที่องค์กรกำหนด				
3. มีการทำงานอย่างรอบคอบ เกิดข้อผิดพลาดจากการทำงานน้อย				
4. พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถของตนเอง				
5. พนักงานใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด				
ด้านคุณภาพของงาน				
1. งานที่ได้รับมอบหมายมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรงต่อเวลา				

2. ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบ กับผู้รับการตรวจสอบ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหา และร่วมแก้ไขปัญหา				
3. พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐานที่ กำหนดไว้				
4. หัวหน้าหรือผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วมในการ ปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด				
5. มีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับ มอบหมาย อีกครั้งเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน				

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง ผลการดำเนินงานขององค์กร แต่ละ
ด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านการวางแผนการดำเนินงาน				
1. องค์กรกำหนดเวลาการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของพนักงาน				
2. องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรง ตามความสามารถของพนักงาน				
3. องค์กรมีการเตรียมการและกำหนด วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน				
4. องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตาม แผนงานของแต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ				
5. มีการกำหนดมาตรฐานในการตรวจสอบ องค์กรว่าเป็นไปตามทิศทางที่ได้กำหนดไว้				

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความยั่งยืนขององค์กร				
1. องค์กรมีวิสัยทัศน์ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน				
2. องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
3. องค์กรมีแผนปฏิบัติงานที่ชัดเจน ระบุเป้าหมายได้อย่างต่อเนื่อง				
4. องค์กรตระหนักถึงทักษะและแรงจูงใจของพนักงานในองค์กร				
5. องค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจ				

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

สรุปผลการตรวจ IOC

เรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตก

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนีIOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 31 ปี <input type="checkbox"/> 31 – 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 – 50 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี	-1	1	1	1	0.33	แก้ไข
3. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. ประสบการณ์การทำงาน <input type="checkbox"/> ทั่วไป <input type="checkbox"/> วิชาการ <input type="checkbox"/> พนักงานเอกชน <input type="checkbox"/> พนักงานเอกชน	-1	0	1		0.00	ใช้ไม่ได้
5. ประสบการณ์การทำงาน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> 3 – 7 ปี	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

<input type="checkbox"/> 8 – 11 ปี						
<input type="checkbox"/> 12 – 15 ปี						
<input type="checkbox"/> 16 – 20 ปี						
<input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ปีขึ้นไป						

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายใน

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนีIOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม						
1. กำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ	-1	1	1	1	0.33	แก้ไข
2. ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะของงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุม ภายในไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. ส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
5. พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบาย และวัตถุประสงค์ของกิจการที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านการประเมินความเสี่ยง						
1. กำหนดกฎเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ประชุมร่วมกับผู้บริหารและพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. พิจารณาความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้

4. กำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยง ในลักษณะต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการจัดการกับความเสี่ยงในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านกิจกรรมในการควบคุม						
1. มีการสอบทานการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นระยะๆ อย่าง สม่ำเสมอ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการเข้ารับการอบรมด้านการควบคุมภายใน และตรวจสอบ ภายในอย่างสม่ำเสมอ	0	1	0	1	0.33	แก้ไข
3. ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการดำเนินงานจริง กับเป้าหมายที่ได้วางไว้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงานของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายใน เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร						
1. มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. เปิดโอกาสให้พนักงานรายงานเหตุการณ์และปัญหาที่เกิดขึ้น ทันที	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
3. มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีช่องทางการติดต่อสื่อสารกับส่วนงานต่าง ๆ เช่น Line E- mail โทรศัพท์ อื่น ๆ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการประชุมที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการทำงานผ่าน Zoom ซึ่ง ผู้บริหาร หัวหน้างาน และพนักงานสามารถเข้าร่วมการประชุมได้ จะการทำงานแบบ Work From Home	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านการติดตามและประเมินผล						
1. มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตาม การดำเนินงานและรายงานความคืบหน้าของงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ตรวจสอบ ภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไปอย่างเที่ยงธรรม	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

3. มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแต่ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
4. มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุมภายใน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. กำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้งความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยังผู้บริหาร	1	1	0	2	0.67	แก้ไข

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการบรรลุเป้าหมาย						
1. มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. สามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้						
1. สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

3. สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
4. มีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านความทันต่อเวลา						
1. มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ	0	1	0	1	0.33	แก้ไข
2. มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. สามารถนำเสนอรายงานการทางเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. งานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และมีความเรียบร้อยของผลงานที่สำเร็จ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. ปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านความคุ้มค่า						
1. ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่ากับเวลาในการปฏิบัติงานของพนักงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. พนักงานสามารถทำงานได้ในปริมาณมากกว่าองค์กรกำหนด	1	0	0	1	0.33	แก้ไข
3. มีการทำงานอย่างรอบคอบ เกิดข้อผิดพลาดจากการทำงานน้อย	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถของตนเอง	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
5. พนักงานใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านคุณภาพของงาน						
1. งานที่ได้รับมอบหมายมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรงต่อเวลา	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
2. ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐานที่กำหนดไว้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. หัวหน้าหรือผู้บริหารเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

5. มีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับมอบหมาย อีกครั้ง เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
--	---	---	---	---	------	--------

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการวางแผนการดำเนินงาน						
1. องค์กรกำหนดเวลาการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
2. องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรงตามความสามารถของพนักงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. องค์กรมีการเตรียมการและกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตามแผนงานของแต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการกำหนดมาตรฐานในการตรวจสอบองค์กรว่าเป็นไปตามทิศทางที่ได้กำหนดไว้	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
ด้านความยั่งยืนขององค์กร						
1. องค์กรมีวิสัยทัศน์ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน	1	1	0	2	0.67	แก้ไข
2. องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. องค์กรมีแผนปฏิบัติงานที่ชัดเจน ระบุเป้าหมายได้อย่างต่อเนื่อง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. องค์กรตระหนักถึงทักษะและแรงจูงใจของพนักงานในองค์กร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. องค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสถานะทางเศรษฐกิจ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

การหาค่าความเชื่อมั่น

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

Statistics					
		เพศ	อายุ	ระดับการศึกษาสูงสุด	ประสบการณ์การทำงาน
N	384	384	384	384	384
	Missing	0	0	0	0

เพศ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	101	26.3	26.3	100
	หญิง	283	73.7	73.7	73.7
	Total	384	100.0	100.0	

อายุ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 31 ปี	282	73.4	73.4	73.4
	31 - 40 ปี	77	20.1	20.1	93.5
	31-40 ปี	25	6.5	6.5	100.0
	Total	384	100.0	100.0	

ระดับการศึกษา					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า ป.ตรี	37	9.6	9.6	9.6
	ป.ตรี	320	83.3	83.3	93.0
	ป.โท	26	6.8	6.8	99.7
	ป.เอก	1	.3	.3	100.0
	Total	384	100.0	100.0	

ประสบการณ์การทำงาน					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 3 ปี	236	61.5	61.5	61.5
	3 - 7 ปี	80	20.8	20.8	82.3
	8 - 11 ปี	35	9.1	9.1	91.4
	12 - 15 ปี	27	7.0	7.0	98.4
	16 - 20 ปี	6	1.6	1.6	100.0
	Total	384	100.0	100.0	

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการปัจจัยการควบคุมภายใน

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้บริหารส่งเสริมให้พนักงานมีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ	384	3	5	4.77	.433
ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างการทำงานอย่างชัดเจน โดยพิจารณาความสามารถ ความเหมาะสม และลักษณะของงาน	384	3	5	4.56	.543
ผู้บริหารมีการติดตามการดำเนินงานตามนโยบายการควบคุมภายในที่มีการนำไปปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	384	3	5	4.40	.579
ผู้บริหารส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพิ่มความรู้ความสามารถให้กับพนักงานทุกระดับ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	384	2	5	4.23	.588
พนักงานทุกระดับปฏิบัติตามนโยบายวัตถุประสงค์ และจริยธรรมขององค์กรที่ได้มีการกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	384	3	5	4.37	.581
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้บริหารมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร	384	3	5	4.33	.575
ผู้บริหารประชุมร่วมกับพนักงานทุกระดับเพื่อประเมินความเสี่ยงของโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	384	2	5	4.35	.654
ผู้บริหารกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมเผยแพร่ให้พนักงานทุกระดับทราบ	384	3	5	4.52	.596
ผู้บริหารกำหนดมาตรการและแผนการดำเนินงานเพื่อจัดการความเสี่ยงในลักษณะต่าง ๆ ใ้ได้อย่างเหมาะสม	384	3	5	4.17	.577
ผู้บริหารมีการจัดการกับความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้	384	2	5	4.27	.554
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้บริหารมีการสอบถามการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ	384	3	5	4.59	.576
ผู้บริหารมีการระบุการควบคุมความเหมาะสมกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	384	3	5	4.58	.549
ผู้บริหารและหัวหน้างานมีการประเมินผลการดำเนินงานจริงกับเป้าหมายที่ได้วางไว้	384	3	5	4.40	.601
ผู้บริหารมีการกำหนดมาตรฐานเวลาการดำเนินงานของแต่ละประเภท และประเมินผลทุกครั้ง	384	3	5	4.28	.675
ผู้บริหารมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการควบคุมภายใน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดทั้งด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยี	384	3	5	4.31	.568
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการ ดำเนินงานต่าง ๆ	384	2	5	4.41	.623
มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญให้กับผู้บริหารทราบ อย่างสม่ำเสมอ	384	3	5	4.50	.583
มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่าง สม่ำเสมอ	384	3	5	4.45	.562
มีช่องสื่อสารข้อมูล และช่องทางการ ติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่นๆ	384	3	5	4.40	.587
มีการประชุมการปฏิบัติงานผ่านแบบ Zoom ซึ่งสามารถใช้ได้ทั้งภายในองค์กร และประชุม ร่วมกับบุคคลภายนอกองค์กร	384	3	5	4.42	.591
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานต่าง ๆ เพื่อติดตามการดำเนินงานและรายงานความ คืบหน้าของงาน	384	3	5	4.60	.551
มีการประเมินการดำเนินงานอย่างอิสระ โดยผู้ ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้ผลการประเมินเป็นไป อย่างเที่ยงธรรม	384	3	5	4.44	.566
มีการติดตามการกำกับดูแลการดำเนินงานในแ ละส่วน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม	384	3	5	4.40	.655
มีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลที่ถูกต้อง และเหมาะสม เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเป็น ประโยชน์ในการกำหนดมาตรการการควบคุม ภายใน	384	3	5	4.39	.608
มีการกำหนดวันและเวลาที่ชัดเจนในการ แจ้ง ความคืบหน้าของงานผ่านหัวหน้างาน และแจ้งยัง ผู้บริหาร	384	2	5	4.42	.654
Valid N (listwise)	384				

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
มีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในการทำงาน ทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์	384	3	5	4.55	.624
มีการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	384	3	5	4.50	.569
สามารถดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	384	3	5	4.39	.573
มีการสื่อสารการดำเนินงาน เพื่อให้งานตรงตามเป้าหมายขององค์กร	384	3	5	4.46	.549
มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร	384	3	5	4.52	.560
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
สามารถปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	384	3	5	4.47	.573
สามารถดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ที่ส่งผลให้การจัดการรายงงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ	384	3	5	4.39	.558
สามารถดำเนินงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ทำทุกครั้ง	384	3	5	4.43	.647
มีการปรับปรุงและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	384	3	5	4.59	.552
มีการนำมาตรฐานมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของงาน	384	3	5	4.55	.576
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
มีความสนใจในการดำเนินงานให้มีผลสำเร็จอยู่เสมอ	384	3	5	4.53	.554
มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลสำเร็จทันเวลา	384	3	5	4.51	.555
สามารถนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม	384	3	5	4.44	.640
งานมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร	384	3	5	4.42	.621
ปฏิบัติงานตรงตามเวลาที่กำหนด และมีความเรียบร้อยในงานที่ได้รับมอบหมาย	384	3	5	4.55	.558
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสมในการดำเนินงานต่าง ๆ	384	2	5	4.41	.623
มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญให้กับผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	384	3	5	4.50	.583
มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้ทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ	384	3	5	4.45	.562
มีช่องสื่อสารข้อมูล และช่องทางการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม เช่น Line E-mail โทรศัพท์ อื่นๆ	384	3	5	4.40	.587
มีการประชุมการปฏิบัติงานผ่านแบบ Zoom ซึ่งสามารถใช้ได้ทั้งภายในองค์กร และประชุมร่วมกับบุคคลภายนอกองค์กร	384	3	5	4.42	.591
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
งานที่ได้ปฏิบัติมีคุณภาพ และประสิทธิภาพ สามารถนำไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง	384	3	5	4.63	.516
หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้าตรวจสอบงาน และ ร่วมแก้ไขปัญหของงาน	384	3	5	4.45	.543
พนักงานปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	384	3	5	4.52	.609
หัวหน้างานหรือผู้บริหารเข้ามีส่วนร่วมในการ ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด	384	3	5	4.64	.536
มีการตรวจสอบความถูกต้องของงานที่ได้รับ มอบหมาย อีกครั้งเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน	384	3	5	4.31	.595
Valid N (listwise)	384				

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กร

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
พนักงานมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้ องค์กรมีความน่าเชื่อถือ	384	3	5	4.61	.564
องค์กรได้จัดการหน้าที่การปฏิบัติงานตรงตาม ความสามารถของพนักงาน เพื่อให้งานมี ประสิทธิภาพ	384	3	5	4.42	.629
องค์กรมีการกำหนดขอบข่าย และกฎระเบียบใน ปฏิบัติงาน	384	3	5	4.28	.504
องค์กรได้วางแผนให้พนักงานปฏิบัติตาม แผนงานของแต่ละฝ่ายอย่างเป็นระบบ	384	3	5	4.35	.596
มีการกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ พนักงานเพื่อความมีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพของงาน	384	3	5	4.49	.569
Valid N (listwise)	384				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
องค์กรมีวิสัยทัศน์ในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความยั่งยืน	384	2	5	4.56	.619
องค์กรมีนโยบายที่กำหนดเป้าหมายให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ	384	3	5	4.46	.692
องค์กรมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้เกิดงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิผล	384	3	5	4.45	.644
องค์กรตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ถูกสั่งเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	384	3	5	4.35	.538
องค์กรมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจ	384	3	5	4.33	.556
Valid N (listwise)	384				

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

1. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ตามสมมติฐาน 1 - 5 ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.48	.289	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Correlations

		ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	Pearson Correlation	1	.120'	.371**	.202**	.325**
	Sig. (2-tailed)		.018	.000	.000	.000
	N	384	384	384	384	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	Pearson Correlation	.120'	1	.333**	.101'	.337**
	Sig. (2-tailed)	.018		.000	.049	.000
	N	384	384	384	384	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	Pearson Correlation	.371**	.333**	1	.309**	.327**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000
	N	384	384	384	384	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	Pearson Correlation	.202**	.101'	.309**	1	.216**
	Sig. (2-tailed)	.000	.049	.000		.000
	N	384	384	384	384	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	Pearson Correlation	.325**	.337**	.327**	.216**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	384	384	384	384	384

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ด้านการบรรลุเป้าหมาย

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.396 ^a	.157	.146	.267	.157	14.055	5	378	.000	1.822

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านการบรรลุเป้าหมาย

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.001	5	1.000	14.055	.000 ^a
	Residual	26.899	378	.071		
	Total	31.900	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านการบรรลุเป้าหมาย

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2.110	.304		6.940	.000		
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.141	.051	.144	2.749	.006	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	.099	.048	.107	2.065	.040	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-.005	.052	-.005	-.088	.930	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.260	.045	.287	5.708	.000	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.041	.043	.051	.953	.341	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านการบรรลุ

เป้าหมาย

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00

a. Dependent Variable: ด้านการบรรลุเป้าหมาย

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	4.49	.303	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.496 ^a	.246	.236	.264	.246	24.661	5	378	.000	1.423

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.593	.301		5.285	.000		
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.236	.051	.230	4.624	.000	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	.139	.047	.144	2.931	.004	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-.052	.051	-.053	-1.016	.310	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.078	.045	.083	1.737	.083	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.252	.043	.297	5.859	.000	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimensi on	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00

a. Dependent Variable: ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8.621	5	1.724	24.661	.000 ^a
	Residual	26.428	378	.070		
	Total	35.050	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านความทันต่อเวลา	4.49	.335	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ด้านความทันต่อเวลา

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.453 ^a	.206	.195	.301	.206	19.557	5	378	.000	2.323

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านความทันต่อเวลา

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8.836	5	1.767	19.557	.000 ^a
	Residual	34.158	378	.090		
	Total	42.994	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านความทันต่อเวลา

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.768	.343		5.161	.000		
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.123	.058	.108	2.122	.034	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	-.114	.054	-.106	-2.109	.036	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	.222	.058	.206	3.816	.000	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.220	.051	.209	4.290	.000	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.158	.049	.168	3.230	.001	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านความทันต่อเวลา

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00

a. Dependent Variable: ด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านความคุ้มค่า	4.46	.339	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ด้านความคุ้มค่า

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				Durbin-Watson	
					R Square Change	F Change	df1	df2		Sig. F Change
1	.448 ^a	.201	.190	.305	.201	19.003	5	378	.000	2.400

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านความคุ้มค่า

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8.842	5	1.768	19.003	.000 ^a
	Residual	35.178	378	.093		
	Total	44.020	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านความคุ้มค่า

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.775	.348		5.105	.000	1.091	2.459		
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.074	.059	.065	1.262	.208	-.041	.190	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	-.105	.055	-.097	-1.914	.056	-.212	.003	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	.201	.059	.184	3.404	.001	.085	.317	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.241	.052	.227	4.645	.000	.139	.344	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.190	.050	.200	3.830	.000	.093	.288	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านความคุ้มค่า

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00

a. Dependent Variable: ด้านความคุ้มค่า

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านคุณภาพของงาน	4.51	.324	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ด้านคุณภาพของงาน

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.488 ^a	.238	.228	.285	.238	23.641	5	378	.000	1.838

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านคุณภาพของงาน

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.598	5	1.920	23.641	.000 ^a
	Residual	30.692	378	.081		
	Total	40.290	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านคุณภาพของงาน

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
		1	(Constant)	1.866			.325		5.744	.000
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.278	.055	.252	5.053	.000	.170	.386	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	.106	.051	.103	2.085	.038	.006	.207	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-.028	.055	-.027	-.507	.613	-.136	.081	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-.055	.049	-.054	-1.128	.260	-.150	.041	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.294	.046	.323	6.338	.000	.203	.385	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านคุณภาพของงาน

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00

a. Dependent Variable: ด้านคุณภาพของงาน

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านการวางแผนการดำเนินงาน	4.43	.306	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ด้านการวางแผนการดำเนินงาน

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.515 ^a	.265	.255	.264	.265	27.287	5	378	.000	1.783

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านการวางแผนการดำเนินงาน

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.532	5	1.906	27.287	.000 ^a
	Residual	26.410	378	.070		
	Total	35.942	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านการวางแผนการดำเนินงาน

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.029	.051	.028	.564	.573	-.071	.129	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	.095	.047	.097	2.009	.045	.002	.188	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	.080	.051	.081	1.567	.118	-.020	.181	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.309	.045	.321	6.856	.000	.220	.397	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.192	.043	.223	4.460	.000	.107	.277	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านการวางแผนการดำเนินงาน

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions						
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อม	ด้านการประเมิน	ด้านกิจกรรมใน	ด้านสารสนเทศและ	ด้านการติดตามและ	
					ในการควบคุม	ความเสี่ยง	การควบคุม	การสื่อสาร	ประเมินผล	
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21	
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52	
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23	
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04	
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00	

a. Dependent Variable: ด้านการวางแผนการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ
องค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
ด้านความยั่งยืนขององค์กร	4.43	.361	384
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	4.47	.295	384
ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.314	384
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	4.43	.311	384
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.319	384
ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.356	384

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ด้านความยั่งยืนขององค์กร

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				Durbin-Watson	
					R Square Change	F Change	df1	df2		Sig. F Change
1	.425 ^a	.181	.170	.329	.181	16.692	5	378	.000	1.542

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านความยั่งยืนขององค์กร

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.032	5	1.806	16.692	.000 ^a
	Residual	40.905	378	.108		
	Total	49.936	383			

a. Predictors: (Constant), ด้านการติดตามและประเมินผล, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม, ด้านกิจกรรมในการควบคุม

b. Dependent Variable: ด้านความยั่งยืนขององค์กร

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.645	.375		4.388	.000	.908	2.382		
	ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	.122	.063	.100	1.927	.055	-.002	.247	.808	1.237
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	.045	.059	.039	.765	.445	-.071	.161	.826	1.210
	ด้านกิจกรรมในการควบคุม	.148	.064	.127	2.321	.021	.023	.273	.721	1.387
	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.016	.056	.014	.291	.771	-.094	.127	.884	1.131
	ด้านการติดตามและประเมินผล	.295	.054	.291	5.510	.000	.190	.400	.776	1.289

a. Dependent Variable: ด้านความยั่งยืนขององค์กร

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	ด้านสภาพแวดล้อม ในการควบคุม	ด้านการประเมิน ความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมใน การควบคุม	ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร	ด้านการติดตาม และประเมินผล
1	1	5.983	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	34.715	.00	.02	.27	.00	.40	.21
	3	.004	38.234	.01	.11	.40	.02	.02	.52
	4	.004	40.559	.00	.36	.01	.13	.39	.23
	5	.003	46.298	.07	.20	.08	.84	.00	.04
	6	.002	62.146	.92	.31	.25	.01	.19	.00

a. Dependent Variable: ด้านความยั่งยืนขององค์กร

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-สกุล	นายธนศักดิ์ กุศลสร้าง
วัน เดือน ปีเกิด	15 ตุลาคม 2540
สถานที่เกิด	จังหวัดกรุงเทพมหานคร
หลักสูตรการศึกษา	บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2551 บัญชีบัณฑิต (บช.บ) มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	732 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดโสมนัส เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพมหานคร
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน เจ้าหน้าที่สำนักบริหารโครงการ มูลนิธิชัยพัฒนา