

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

AUDITING PRACTICE STANDARDS AND WORKING ENVIRONMENT
FACTORS THAT AFFECT THE PERFORMANCE OF COOPERATIVE
AUDITORS IN BANGKOK AND METROPOLITAN REGION

พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง

PHONGPHIPHAT PHUPHALUANG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

AUDITING PRACTICE STANDARDS AND WORKING ENVIRONMENT
FACTORS THAT AFFECT THE PERFORMANCE OF COOPERATIVE
AUDITORS IN BANGKOK AND METROPOLITAN REGION

PHONGPHIPHAT PHUPHALUANG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF
THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2022
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
AUDITING PRACTICE STANDARDS AND WORKING ENVIRONMENT FACTORS THAT AFFECT THE PERFORMANCE OF COOPERATIVE AUDITORS IN BANGKOK AND METROPOLITAN REGION

นักศึกษา

พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง รหัสประจำตัว 65502265

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.เบญจพร โมกขะเวส

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นำการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
คำสำคัญ	มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ; ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
นักศึกษา	พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ดร.เบญจพร โมกชะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้ มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) เพื่อศึกษาปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัยคือ แบบสอบถาม โดยมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 155 คน คือข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05 ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงาน ได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกกับด้านความทันเวลา ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านการบรรลุเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ จรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย

และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้ และจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานส่งผลเชิงบวก กับด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.01 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกกับด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนแรงจูงใจในการทำงาน พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้

TITLE	AUDITING PRACTICE STANDARDS AND WORKING ENVIRONMENT FACTORS THAT AFFECT THE PERFORMANCE OF COOPERATIVE AUDITORS IN BANGKOK AND METROPOLITAN REGION
KEYWORD	AUDITING PRACTICE; WORKING ENVIRONMENT; OPERATIONAL EFFICIENCY
STUDENT	PHONGPHIPHAT PHUPHALUANG
ADVISOR	BENJAPORN MOKKHAVESA DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTNCY PROGRAM
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

This research consists purposes: 1. to study the auditing practice standards factors that affect the performance of cooperative auditors in Bangkok and the metropolitan region; and 2. to study the working environment factors that affect the performance of cooperative auditors in Bangkok and the metropolitan region. This is quantitative research with research tools. namely, a questionnaire with a sample of 155 people, all civil servants and government employees of the Cooperative Auditing Department working in Bangkok and the Metropolitan Region. Data were analyzed using descriptive statistics consisting of percentage, mean, and standard deviation. Correlation coefficient analysis to test the relationship between independent and dependent variables. Multiple regression analysis at the levels of statistical significance of 0.01 and 0.05 The results of the research showed that the standards for auditing practice were knowledge, competency, audit practice skills, and professional ethics, which have a positive effect on achieving goals reliability timeliness and standard performance, with statistical significance at the 0.01 level. audit practice skills have a positive effect on timeliness The work is standardized. and goal achievement with statistical significance at the levels of 0.01 and 0.05, respectively,

professional ethics It has a positive effect on goal achievement and reliability. statistically significant at the 0.01 level. regarding auditing skills, it was found that they did not affect the credibility aspect. and professional ethics found that it did not affect the timeliness and standard performance. Working environment factors include the working environment. and communication and relations between agencies. has a positive effect on the aspect of achieving goals There was statistical significance at the 0.01 level for communication and relationships between agencies. This has a positive effect on reliability. timeliness and standard performance There was statistical significance at the 0.01 level of communication and relationships between agencies. It has a positive effect on timeliness and standard performance. Statistically significant at the 0.05 level. Motivation to work was found to not affect goal achievement. reliability, timeliness, and standard performance and the working environment found that it did not affect reliability.

กิตติกรรมประกาศ

รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ได้สำเร็จลุล่วงลงด้วยดี ได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี และท่าน ดร.เบญจพร โมกขเวส อาจารย์ที่ปรึกษาในการค้นคว้าอิสระ ได้สละเวลาอันมีค่า ให้คำแนะนำและคำปรึกษา พร้อมทั้งชี้แนวทางในการดำเนินงานวิจัย คำแนะนำแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ รวมถึงการเอาใจใส่เป็นอย่างดี เพื่อให้รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอขอบคุณนางสาวนันทิตา บัวแย้ม ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 4 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นางสาวคณภัก ช่างเกวียน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และ ดร.ปิยาภิศักดิ์ เจียรสุคนธ์ อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยนครพนม ที่เสียสละเวลาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา รวมไปถึงข้าราชการและพนักงานราชการที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เสียสละเวลาช่วยตอบแบบสอบถามและข้อเสนอแนะงานวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบคุณเจ้าของผลงานวิทยานิพนธ์ งานวิจัย เอกสารวิชาการ และตำราเรียน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาประกอบการศึกษา และประยุกต์ใช้ เพื่อเป็นแนวทางในการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณบิดา มารดาและครอบครัวอันเป็นที่รัก ที่คอยช่วยสนับสนุนส่งเสริมในทุกเรื่องตลอดมา และเป็นกำลังใจอันสำคัญ และขอขอบคุณเพื่อน ๆ ร่วมหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต กัลยาณมิตรทุกท่านที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำและแบ่งปันประสบการณ์ทำให้การค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จได้ด้วยดี

ท้ายนี้ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจไม่มากนักน้อย และหากว่าการค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาขออภัยไว้ ณ โอกาสนี้

พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ.....	V
สารบัญ.....	VI
สารบัญตาราง.....	IX
สารบัญภาพ.....	XI
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
1.4 สมมติฐานการวิจัย.....	4
1.5 ขอบเขตการวิจัย.....	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
1.7 นิยามศัพท์.....	6
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ.....	9
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน.....	13
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน.....	16
2.4 ทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน.....	19
2.5 ทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี.....	21
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	29

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	42
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	43
3.2 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย.....	43
3.3 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา.....	44
3.4 เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	45
3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	49
3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ.....	49
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	50
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา.....	51
4.2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน.....	64
4.3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ.....	67
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	77
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	78
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	86
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	89
5.4 ข้อเสนอแนะ.....	89
บรรณานุกรม.....	91
BIBLIOGRAPHY.....	94
ภาคผนวก.....	95
ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	96
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	106
ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์หาค่าดัชนีความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญ (IOC).....	117

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ภาคผนวก ง จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา เครื่องมือวิจัย.....	126
ภาคผนวก จ จดหมายขอความอนุเคราะห์ส่งแบบสอบถาม.....	130
ประวัติผู้วิจัย.....	132

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า	
1	ตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ และสังเคราะห์แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	38
2	ผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านเพศ.....	51
3	ผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านอายุ.....	52
4	ผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านระดับการศึกษา.....	52
5	ผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี.....	53
6	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นความรู้ความสามารถ.....	54
7	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี.....	55
8	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	56
9	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นสภาพแวดล้อมในการทำงาน.....	57
10	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน.....	58
11	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นการติดต่อสื่อสาร และความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน.....	59
12	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	60
13	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านความเชื่อถือได้.....	61
14	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านความทันเวลา.....	62
15	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านผลงานได้มาตรฐาน.....	63
16	ผลการวิเคราะห์ค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์เพียร์สันของตัวแปร.....	64
17	ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล.....	67
18	ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล.....	68

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
19	ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	69
20	ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	70
21	ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	71
22	ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	72
23	ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	73
24	ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	74
25	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	75

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เริ่มมีขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย เมื่อปี พ.ศ. 2459 อยู่ในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 ได้รับหน้าที่ให้ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ภายใต้กฎหมายของสหกรณ์ คือพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 ต่อมาระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 มาตรา 66 กำหนดให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีทุกรอบปีทางบัญชีสหกรณ์ งบการเงินประจำปีต้องเป็นไปตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและงบการเงินนั้นต้องทำให้แล้วเสร็จทันเพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ แล้วนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ภายในร้อยห้าสิบนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี (กรมส่งเสริมสหกรณ์, 2553)

ผู้ตรวจสอบกิจการจึงมีหน้าที่ต้องตรวจสอบการดำเนินงานของสหกรณ์ทั้งด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินการบัญชี และด้านปฏิบัติการในการดำเนินธุรกิจตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ รวมถึงการประเมินผลการควบคุมภายใน การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของสหกรณ์ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบกิจการจึงต้องตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงินของสหกรณ์ ว่าถูกต้องเป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่ รวมทั้งผู้ตรวจสอบกิจการต้องประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการบันทึกบัญชีรายงานทะเบียนและเอกสารต่าง ๆ ของสหกรณ์มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีถูกต้อง สมบูรณ์และครบถ้วน จึงเป็นหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบกิจการในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ เพื่อให้ความเชื่อมั่นเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้ดีขึ้น ซึ่งจะช่วยให้สหกรณ์ดำเนินงานด้วยความโปร่งใส เป็นไปตามหลักการสหกรณ์ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2557)

สหกรณ์หลายแห่งยังขาดความเข้มแข็ง จึงส่งผลให้เกิดข้อบกพร่องในการดำเนินกิจการของสหกรณ์ ข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นบางครั้งเกิดจากการทุจริต ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายตามมา ฉะนั้น จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะต้องใช้กลไกในการตรวจสอบตามที่กฎหมาย

ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เข้าไปตรวจสอบ เพื่อเป็นการระงับยับยั้ง ป้องกันปราบปราม การทุจริต และให้แนวทางในการแก้ไขปัญหา รวมถึงข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นไม่ให้เกิดลุกลามขยายตัวออกไป ซึ่งประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชีถือได้ว่าเป็นเครื่องมือที่สำคัญยิ่งของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพราะการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการควบคุมหรือกำกับดูแลระบบสหกรณ์ของประเทศไทยให้ดำเนินงานถูกต้องตามหลักการและวิธีการสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และแนวนโยบายของรัฐ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลในการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์ เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลของสหกรณ์ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่นายทะเบียนกำหนด จากการได้ไปศึกษาค้นคว้าและทบทวนวรรณกรรมพบว่า นภลัย บุญคำเมือง (2561) ได้ศึกษาในเรื่องของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กมลรัตน์ พิกเกาะ (2560) ได้ศึกษาในเรื่องของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร สิบเอกกิตติคม จินเหรียญ (2560) ได้ศึกษาในเรื่องของอิทธิพลของความรู้ความสามารถ คุณลักษณะ หลักฐานการสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ร้อยโทขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ศึกษาในเรื่องของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ดวงเนตร ชูผล (2559) ได้ศึกษาในเรื่องของความสัมพันธ์ระหว่างระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มรกต จันทร์กระพ้อ (2562) ได้ศึกษาในเรื่องของ สภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน : ข้อมูลเชิงประจักษ์จากบริษัทผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แห่งหนึ่ง ฐิติรัตน์ มีมาก (2561) ได้ศึกษาในเรื่องของผลกระทบของสภาพแวดล้อมการทำงาน ปัจจัยนำเข้าและกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ด้วยเหตุและผลตามที่ได้กล่าวมาข้างต้น จึงเป็นบทสรุปที่อาจกล่าวได้ว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จึงมีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้แก่สหกรณ์ โดยต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกิจการที่ต้องการให้การดำเนินงานของสหกรณ์มีความโปร่งใส เชื่อถือได้ จากข้อมูลที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยเล็งเห็นว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นภารกิจสำคัญของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพ และสามารถทำงานให้ได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงงบการเงินของสหกรณ์มีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และได้มาตรฐาน จึงได้ทำการวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี

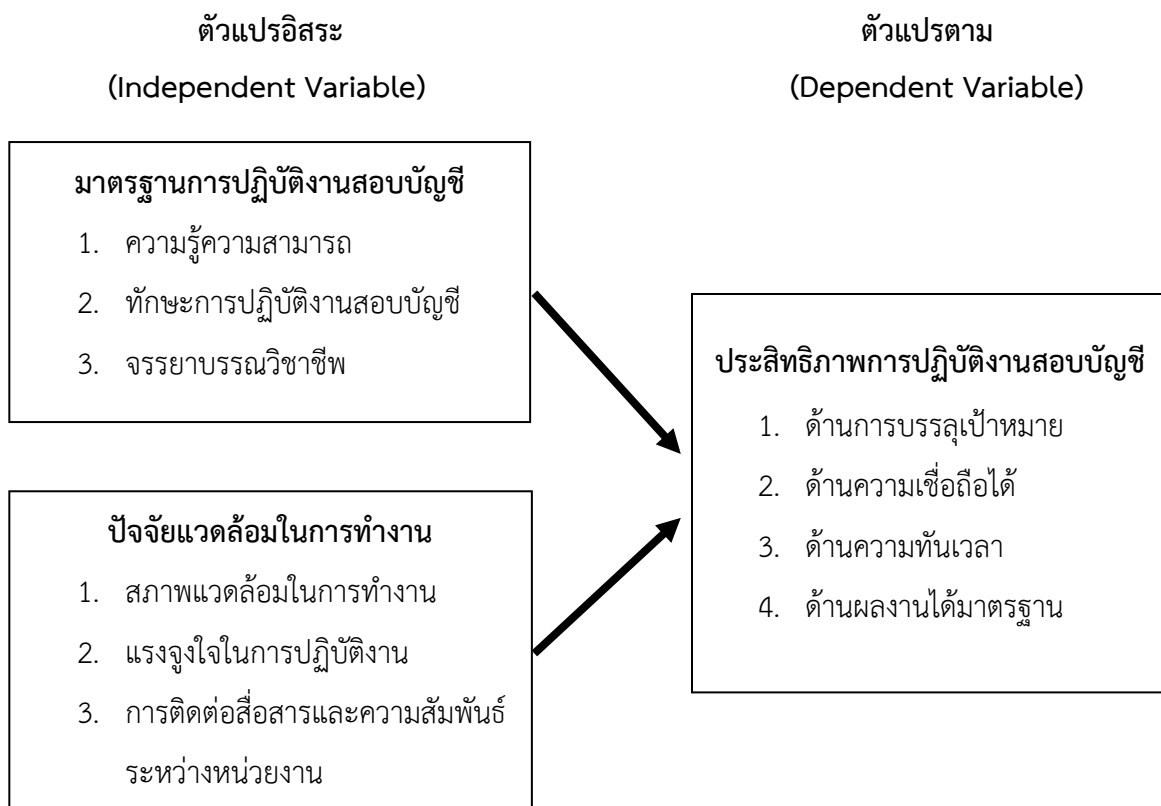
และปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับจากการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยมุ่งศึกษาถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดไว้ในการศึกษาวิจัยดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานการวิจัย

ในการศึกษาเรื่อง มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้นำกรอบแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมากำหนดสมมติฐานในการวิจัยดังนี้

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

1.5 ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหาและตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดย

1.1 ตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสาร และความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

1.2 ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 253 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2566)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยผู้วิจัยได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างจากการคำนวณตามสูตรของ Taro Yamane (1967) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ระดับความคลาดเคลื่อน 5% ทำให้ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 155 คน

3. ขอบเขตด้านพื้นที่

พื้นที่ที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้มีระยะเวลาในการศึกษาระหว่างเดือน มกราคม – มิถุนายน 2566

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เมื่องานวิจัยฉบับนี้เสร็จแล้วผู้วิจัยคาดว่าจะมีประโยชน์ ดังนี้

1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 เพื่อให้ทราบถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และด้านความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

1.2 เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

1.3 เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ และนำไปพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น

2. ประโยชน์ด้านการนำไปใช้

2.1 สหกรณ์สามารถใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ไปใช้ในการปฏิบัติได้

2.3 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และหน่วยงานรัฐอื่น ๆ สามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับบุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ให้มีความถูกต้องรวดเร็ว เชื่อถือได้ และลดต้นทุนค่าใช้จ่ายในกับองค์กร

2.4 ผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นฐานข้อมูลในการทำงานวิจัย รวมถึงการนำไปใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์หรือเป็นกรณีในการศึกษาเพื่อพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยต่อไปในอนาคตได้

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

การสอบบัญชีสหกรณ์ หมายถึง กระบวนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ว่าได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ซึ่งการสอบบัญชีสหกรณ์มีวัตถุประสงค์โดยรวมเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงินของสหกรณ์ว่าเป็นงบการเงินที่สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามกฎหมายของสหกรณ์ กฎหมายอื่น ๆ

ที่เกี่ยวข้องและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งงบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ หมายถึง ข้าราชการและพนักงานงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ทำหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบบทที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

สหกรณ์ หมายถึง คณะบุคคลซึ่งร่วมกันดำเนินกิจการเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของสมาชิกสหกรณ์ผู้มีสัญชาติไทย โดยช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และได้จดทะเบียนตามพระราชบัญญัตินี้ (พระราชบัญญัติ สหกรณ์ พ.ศ. 2542)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี หมายถึง ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ที่เกิดขึ้นโดยคำนึงถึงทรัพยากรที่ถูกจ่ายไป เพื่อให้ปฏิบัติงานได้บรรลุประสิทธิภาพ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ความรู้ความสามารถ หมายถึง การเรียนรู้ และความเข้าใจในสายงานที่ทำ รวมถึงมีความรู้ด้านเทคนิค มีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อนำมาพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืน

ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อสรุปผลการตรวจสอบแสดงความเห็นว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการสอบบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีต้องยึดถือ ดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความเป็นมืออาชีพ คุณภาพของงานสอบบัญชี โดยมีความเป็นอิสระ ซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม และรักษาความลับ สร้างความไว้วางใจในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่ผู้รับบริการและสาธารณชน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน หมายถึง สภาพแวดล้อมในการทำงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่อยู่ในลักษณะต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก รวมถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการทำงาน อิทธิพลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทำให้งานประสบความสำเร็จ หรืออาจทำให้งานเกิดข้อผิดพลาด

แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน หมายถึง แรงจูงใจที่เป็นกระบวนการทำให้ผู้สอบบัญชีทำงานด้วยความเต็มใจ ที่เกิดจากการถูกกระตุ้นจากสิ่งเร้า เพื่อให้ได้ในสิ่งที่มุ่งหวังและบรรลุจุดประสงค์ตามความต้องการบางอย่างที่ผู้สอบบัญชีได้มีเป้าหมายไว้ ซึ่งการกระทำนั้นส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าในอนาคต

การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน หมายถึง ความสามารถในการสื่อสาร และถ่ายทอดข้อมูลระหว่างหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้ได้รับความร่วมมือในการทำงานเป็นทีม ระหว่างทีม และระหว่างหน่วยงาน เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และนโยบาย ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้านการบรรลุเป้าหมาย หมายถึง การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และผล ของความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงผลของงานมีประสิทธิภาพ และโปร่งใส สามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามกระบวนการที่ต้องการ โดยเป้าหมายอาจเป็นสิ่งที่ต้องการในอนาคตที่องค์กรต้องการบรรลุถึงเป้าหมาย

ด้านความเชื่อถือได้ หมายถึง คุณภาพของงานสอบบัญชีที่ทำเสร็จ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีความเชื่อถือได้ เที่ยงธรรม และสามารถพิสูจน์ตรวจสอบได้ โดยความเชื่อถือได้ ประกอบด้วยลักษณะ 5 ประการคือ การเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม ความเป็นกลาง ความระมัดระวัง ความครบถ้วน และการแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร ต่อสถานการณ์ในปัจจุบัน

ด้านความทันเวลา หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ลุล่วง ตามระยะเวลาหรือตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดรวมถึงงบการเงินนั้นทำแล้วเสร็จทันเวลาเพื่อให้ผู้สอบ บัญชี ตรวจสอบและนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ภายในร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี ทางบัญชี และหรือภายในเก้าสิบวันที่ได้รับงบ

ด้านผลงานได้มาตรฐาน หมายถึง คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มีความถูกต้อง ครบถ้วนทั้งเชิง ปริมาณและคุณภาพ ปราศจากความผิดพลาดบกพร่อง โดยเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของสหกรณ์ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามรูปแบบและรายการที่นายทะเบียนกำหนดและมาตรฐานวิชาชีพ

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัย เรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มุ่งเน้นศึกษาโดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสาร รายงานที่เผยแพร่ในรูปแบบต่าง ๆ และรวบรวมแนวคิดทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการศึกษาวิจัย ดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
- 2.4 ทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน
- 2.5 ทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ

2.1.1 ความหมายของความรู้ความสามารถ

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548) ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้ความสามารถ คือ การที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีทัศนคติทางความคิดที่เป็นระบบ และมีความรู้ความสามารถด้านเทคนิคของงานที่ตนเองทำ รวมถึงทักษะด้านการพัฒนาการเรียนรู้การทำงานอย่างชาญฉลาด

สภาวิชาชีพบัญชี (2561) ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้ความสามารถ คือ การนำความรู้และความสามารถ ความชำนาญงานมาใช้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีอย่างเต็มความสามารถ มีความระมัดระวังอย่างรอบคอบ ต่องานที่ทำ สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความมั่นใจ ได้ว่าผลของงาน ตามวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ตามมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาชีพอื่น ที่เกี่ยวข้องกัน

มูจริน แก้วหย่อง (2548) ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี คือ ทักษะของการ เรียนรู้ รวมถึงความสามารถในการเรียนรู้ ประสบการณ์ในงานที่ทำ และการนำแนวคิดมาประยุกต์ใช้ในการ จัดทำบัญชี

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี คือ ความรู้ ความสามารถจากประสบการณ์ในด้านการทำงานบัญชี ที่สามารถนำมาตอบสนองเทคนิคใหม่ ๆ ในด้านการรายงาน และนอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว ต้องมีความรู้ในเรื่องทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ และจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพ ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพทางการบัญชี

สรุปได้ว่าความรู้ความสามารถ คือ การเรียนรู้งาน และการทำความเข้าใจในสายงานที่ทำ มีความรู้ด้านเทคนิค มีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพทางการบัญชี ทางการ สอบบัญชี เพื่อนำมาซึ่งพัฒนาในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และยั่งยืน

2.1.2 ลักษณะของความรู้ความสามารถ

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548) ลักษณะของความรู้ความสามารถ ประกอบด้วย

1. ทักษะคติ (Attitudes) เช่น ทักษะที่ดีต่อที่ทำงาน ต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ต่อบุคคลอื่น ในทางที่ดี และมีทัศนคติที่ดีต่ออาชีพของตนเอง เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน
2. ลักษณะทางพฤติกรรม (Behavioral Skills) เช่น ความเป็นผู้นำ สามารถปฏิบัติงาน ร่วมกันกับผู้อื่นได้ดี หรือให้คำปรึกษาต่อเพื่อนร่วมงานได้ และมีความอดทนในทุกสถานการณ์
3. ความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล (Broad Business Perspective) เช่น ความคิดใน กลยุทธ์ มีความสามารถในการประยุกต์งาน สามารถวิเคราะห์งานและประเมินผลงานได้
4. ความรู้ในสาขางานที่ทำ (Functional Knowledge) เช่น การประเมินความเสี่ยง การวางแผนงานให้เป็นไปตามนโยบาย ซึ่งความรู้ในสาขางานที่ทำขึ้นอยู่กับวิชาชีพของแต่ละบุคคล ซึ่งแต่ละบุคคลจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในงานของตนเองเป็นอย่างดี

5. ความรู้ทางด้านเทคนิค (Technical Knowledge) เช่น การมีความรู้ความสามารถในด้านการคิดวิเคราะห์คำนวณทางคณิตศาสตร์ และมีความรู้ความสามารถในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ

6. ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skills) เช่น ความรู้ความเข้าใจในการคิดวิเคราะห์ ประเมินผลงานได้ และสามารถระบุปัญหาที่ในสถานการณ์ไม่คุ้นเคยได้

2.1.3 ประเภทของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี

ความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชื่อนั้นถือว่ามีบทบาทสำคัญอย่างมากในการสร้างงานให้มีประสิทธิภาพทางการสอบบัญชี จากแนวคิดของคณะกรรมการควบคุมวิชาชีพการบัญชีและสอบบัญชีได้แก่

1. ความรู้ความสามารถด้านการบัญชี

การบัญชี หมายถึง ศิลปะการเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ เชิงเศรษฐกิจ และนำข้อมูลดังกล่าวมาประมวลผลโดยการ จัดบันทึก จำแนก และทำการสรุปผลที่เป็นตัวเงินออกมาเป็นรายงานในรูปแบบทางการเงิน รวมถึงการให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย รวมถึงผู้สนใจในกิจกรรมของกิจการ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

ความรู้ความสามารถทางการบัญชี (Accounting Capability) คือ ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามแม่บทการบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมีมติให้ประกาศใช้รวมถึงความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบริหารจัดการต้นทุน ซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับผู้สอบบัญชีในการประกอบวิชาชีพ

2. ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี

ความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี (Auditing Capability) คือ ความรู้เกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปและแม่บทบัญชีของมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงข้อตกลงในการรับงานสอบบัญชี และการวางแผนงานตรวจสอบบัญชี มีความเสี่ยงในการสอบตรวจสอบและความมีสาระอันสำคัญของการควบคุมภายในและความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากการควบคุมกระตาดำทำการของผู้สอบบัญชี วิธีการเลือกตัวอย่างในงานสอบบัญชี หลักฐานที่ใช้ประกอบในการสอบบัญชี รวมถึงวิธีการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี วิธีการตรวจสอบ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของรายการต่าง ๆ ความรู้ที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณรวมถึงมารยาทของผู้สอบบัญชี การควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีที่ดี การแสดงความคิดเห็นและเขียนรายงานต่อบการเงินสามารถเปรียบเทียบ และการบริการเกี่ยวเนื่องกันของผู้สอบบัญชี

ดังนั้น หน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีต้องมีความเป็นอิสระที่จะแสดงความคิดเห็นต่อบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้งบการเงินได้อย่างมั่นใจ และผู้ตรวจสอบภายนอกเป็นเพียงคนกลุ่มเดียว

ที่สามารถทำงานนี้ได้ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายนอกมีความเป็นอิสระในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินที่ตรวจสอบ (แก้วตา อัมรินทร์, 2542)

3. ความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย และกฎระเบียบข้อบังคับ

ความรู้ความสามารถทางกฎหมาย (Legal Capability) คือ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพทางด้านบัญชีในส่วนของขอบเขตทางกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับสหกรณ์ ได้แก่ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนบริษัท) พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2544 ประมวลรัษฎากร และ พ.ศ. 2505) พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย การบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563

4. ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

เทคโนโลยี หมายถึง การประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านวิทยาศาสตร์ให้เกิดประโยชน์ทางการศึกษา พัฒนาการความรู้ต่าง ๆ ให้เกิดความเข้าใจทางธรรมชาติ กฎเกณฑ์สิ่งต่าง ๆ และวิธีหาทางนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์กับงาน เทคโนโลยีจึงเป็นคำที่มีความหมายกว้างไกล

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ต่อบุคคลใดบุคคลหนึ่ง สามารถเรียนรู้สภาพแวดล้อมภายใต้สังคมความเป็นอยู่ในกฎเกณฑ์และทางวิชาการ รวมถึงความรู้ที่เกิดจากข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เมื่อรวมคำว่าเทคโนโลยีกับสารสนเทศเข้าด้วยกัน จึงหมายถึง เทคโนโลยีที่ใช้ในการจัดการสารสนเทศ ซึ่งเป็นการนำเอาเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องตั้งแต่การรวบรวม การจัดเก็บข้อมูล การประมวลผล การพิมพ์และการออกรายงาน

สรุปได้ว่าเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์ด้านฮาร์ดแวร์ซอฟต์แวร์ ระบบปฏิบัติการ ระบบการประมวลผล และการจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศ สำหรับการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี (Information Technology) คือ ความรู้เกี่ยวกับความรู้ทั่วไปที่เกิดจากระบบสารสนเทศ การตรวจสอบจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในของระบบสารสนเทศที่ใช้ในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ รวมถึงเทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ โดยใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการตรวจสอบบัญชี

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ พบว่า 1) สิบเอกกิตติคม จินเหรียญ (2560) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 2) กมลภู สันตะจักร (2563) ได้วัดด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี 3) พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ได้วัดด้านปัญญา 4) จิตติมา ขำดำสุพิศ ฤทธิ์แก้ว, สมนึก

เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์ 5) รมิตา อินใส (2561) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในลักษณะงานตรวจสอบภายใน ด้านวิธีการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลและการติดตามผลการตรวจสอบ และด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน 6) สายฝน อุไร (2557) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงิน ด้านความสามารถในการสอบบัญชี ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงินทั่วไป และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

จากแนวคิดข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความรู้ความสามารถ หมายถึง การเรียนรู้ และความเข้าใจในสายงานที่ทำการรวมถึงความรู้ด้านเทคนิค ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเรียงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อนำมาพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายและกฎระเบียบข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

2.2.1 ความหมายของสภาพแวดล้อมในการทำงาน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน คือ สภาพแวดล้อมในการทำงานของบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่อยู่ในลักษณะต่าง ๆ มีพฤติกรรมของบุคคลในการปฏิบัติงาน ซึ่งแต่ละบุคคลจะรับสภาวะแวดล้อมรอบตัวในการทำงานแตกต่างกัน ดังนั้นหากจัดการสภาวะแวดล้อมให้ตีเหมาะสมกับสภาพการทำงานก็จะทำให้องค์กรนำอยู่บุคคลเกิดความพึงพอใจในการทำงาน และเกิดการพัฒนาดตนเองอยู่เสมอ

Woolf (1981) ได้กล่าวไว้ว่า สภาพแวดล้อม คือ สภาพภายในและภายนอกโดยรวมทั้งหมดขององค์กรและสิ่งที่มีอิทธิพลต่อชีวิตและการพัฒนาสิ่งมีชีวิตในแต่ละสิ่ง

Moor (1986) ได้กล่าวไว้ว่า สภาพแวดล้อมที่ระบุไปถึงสภาพแวดล้อมในการทำงาน คือ การรับรู้ของบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่มีต่อสภาพแวดล้อมขององค์กรนั้นในการทำงาน แบ่งได้เป็น 3 มิติ ได้แก่ 1) มิติด้านสัมพันธภาพ เพื่อใช้วัดการมีส่วนร่วมและความผูกพันของบุคคลต่อองค์กร 2) มิติด้านความก้าวหน้าในหน้าที่การงานที่ทำอยู่ และ 3) มิติด้านการคงไว้และการเปลี่ยนแปลง

และความหมายของสภาพแวดล้อมในการทำงานมีนักวิชาการหลายท่าน ได้ให้คำจำกัดความและความหมายสอดคล้องและใกล้เคียงกัน ดังนี้

ชุตินา มาลัย (2538) ได้กล่าวไว้ว่า สภาพแวดล้อม คือ ทุกสิ่งทุกอย่างทั้งหมดที่อยู่ล้อมรอบบุคคลหรือกลุ่ม ได้แก่ สภาพแวดล้อมทางกายภาพ สังคมหรือวัฒนธรรมที่แตกต่างกันก็มีอิทธิพลและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลต่างกัน

วิมลสิทธิ์ หรยางกูร (2546) ได้กล่าวไว้ว่า สภาพแวดล้อมในการทำงาน คือ ปัจจัยต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น รวมถึงเป็นบรรยากาศในการทำงาน ได้แก่ การมีส่วนร่วมในการทำงาน ความรู้สึกผูกพันกับเพื่อนร่วมงาน ความมีอิสระในการทำงาน แรงกดดันในการทำงานรวมถึงการควบคุมงาน และความชัดเจนในการทำงาน

สิริอร วิชชาวุธ (2544) ได้กล่าวไว้ว่า สภาพของการปฏิบัติงาน คือ สภาพแวดล้อมรอบ ๆ ตัวเป็น ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง เช่น การปฏิบัติงาน การอ่านหนังสือ สภาพแวดล้อมรอบ ๆ ตัวมีอิทธิพลทำให้ประสบความสำเร็จของงานอย่างมีประสิทธิภาพได้ดีพอ ๆ กับการมีความรู้ความสามารถ เช่น ถ้าเราต้องการที่จะปฏิบัติหากสภาพแวดล้อมเอื้ออำนวยแต่ขาดความรู้ ความสามารถไม่สามารถปฏิบัติงานได้ จะทำให้การปฏิบัติงานไม่ประสบความสำเร็จ แต่ในทางกลับกัน หากเรามีความรู้ความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้แต่สภาพแวดล้อมไม่ดีพอ แสงสว่างไม่เพียงพอ มีเสียงดัง รบกวนการปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลา สภาพแวดล้อมเช่นนี้อาจทำให้เราขาดสมาธิเกิดความรู้สึกรำคาญ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ประสบความสำเร็จหรืออาจทำให้งานมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ สภาพแวดล้อมจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่สำคัญและที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานมาก

2.2.2 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

คะนองยุทธ กาญจนกุล และคณะ (2542) ได้ทำการแบ่งองค์ประกอบของสภาพแวดล้อมในการทำงานออกเป็น 5 ประเภท ดังต่อไปนี้

1. ลักษณะเฉพาะของนโยบาย ได้แก่ การกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ การสนองนโยบายและปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับรวมถึงนโยบายในการบริหารงานต่าง ๆ ขององค์กร
2. โครงสร้าง ได้แก่ สายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจ และความรับผิดชอบ ลักษณะของโครงสร้างนี้ก่อให้เกิดการแบ่งแยกหน้าที่ในการทำงานกันตามความชำนาญเฉพาะด้านและการร่วมมือรวมใจกัน
3. สภาพแวดล้อมทางกายภาพ ได้แก่ ทำเลที่ตั้งขององค์กรดี มีแสงสว่างเพียงพอ ไม่มีฝุ่นละอองมีอากาศและอุณหภูมิถ่ายเทสะดวก
4. กระบวนการจัดการ ได้แก่ การกำหนดความสัมพันธ์ในส่วนต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เช่น การติดต่อสื่อสาร การวางแผน การแก้ปัญหาความขัดแย้ง การคัดเลือกพนักงานเพื่อให้รางวัล และการประสานงานระหว่างกลุ่มงาน
5. บรรยากาศขององค์กรและพฤติกรรมการทำงานของพนักงาน ได้แก่ พฤติกรรมที่เกิดขึ้นของพนักงานในองค์กร การรับรู้เรื่องราวข่าวสารของเพื่อนร่วมงานและสภาพแวดล้อมในองค์กรทำให้พนักงานกล้าแสดงออกและเกิดปฏิสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน

Savich และ Cooley (1987) (อ้างถึงใน กรวิภา พรหมจวง, 2541) ได้แบ่งสภาพแวดล้อมในการทำงานออกเป็น 3 ด้าน ดังต่อไปนี้

1. สภาพแวดล้อมที่เกื้อหนุนต่อการทำงาน ประกอบด้วย 5 ประการ คือ ความเป็นอิสระในการทำงาน ความมุ่งมั่นต่องาน ความชัดเจนของงาน การนำนวัตกรรมใหม่ๆ มาใช้ และสภาพแวดล้อมทางกายภาพที่เอื้ออำนวยต่อความสะดวกสบายในการทำงาน

2. สภาพแวดล้อมที่มีการควบคุม คือ ผู้บริหารให้ความสำคัญทั้งในเรื่องของงานและบุคคลต้องการให้สภาพแวดล้อมคงอยู่และสามารถควบคุมสภาพแวดล้อมโดยใช้ประโยชน์จากกฎเกณฑ์นั้น

3. สภาพแวดล้อมที่มีความกดดัน คือ สภาพแวดล้อมการทำงานที่ต้องเร่งรีบและสภาพแวดล้อมการทำงานที่ต้องตัดสินใจเด็ดขาด ซึ่งอาจมีถึงความเป็นความตายของผู้อื่น

2.2.3 ความสำคัญของสภาพแวดล้อมของการปฏิบัติงาน

พงศ์ หรดาล (2548) ได้กล่าวถึงการจัดสภาพแวดล้อมของการปฏิบัติงานที่ไม่คำนึงถึงปัจจัยความแตกต่างและขีดจำกัดของผู้ปฏิบัติงานนอกจากจะทำให้การปฏิบัติงานที่ไม่ได้รับความสะดวกสบายแล้ว ประสิทธิภาพของการปฏิบัติจะออกมาไม่ดี อาจส่งผลทำให้เกิดความเสี่ยงในการเกิดอุบัติเหตุ และปัญหาด้านสุขภาพของผู้ปฏิบัติงานอีกด้วย หากการจัดสภาพแวดล้อมของผู้ปฏิบัติงานที่ไม่ถูกหลักจะทำให้พนักงานเกิดความเมื่อยล้า ความเมื่อยล้านี้จะเป็นต้นเหตุที่ทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งอาจจะส่งผลให้เกิดอุบัติเหตุได้ และยังอาจจะส่งผลต่อสุขภาพของผู้ปฏิบัติงานในระยะยาว ซึ่งจะส่งผลทำให้ปริมาณงานและคุณภาพของงานลดลง

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน พบว่า 1) รมิตา อินใส (2561) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านนโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ด้านความเข้าใจและการยอมรับของผู้รับตรวจ และด้านความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานอื่น 2) จุติรัตน์ มีมาก (2561) ได้วัด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาวะแวดล้อมการทำงาน ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร

จากแนวคิดข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าสภาพแวดล้อมในการทำงาน หมายถึง สภาพแวดล้อมในการทำงานของบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่อยู่ในลักษณะต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก รวมถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างทำงาน อิทธิพลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทำให้งานประสบความสำเร็จ หรืออาจทำให้งานเกิดข้อผิดพลาด ดังนั้นสภาพแวดล้อมจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีความสำคัญและที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานมาก

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาในหัวข้อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานแบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังต่อไปนี้

2.3.1 ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษางานวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไว้ ดังต่อไปนี้

สมใจ ลักษณะ (2552) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ การที่บุคคลมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถนำเอากลยุทธ์วิธีการ หรือเทคนิคต่าง ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานสามารถสร้างผลงานได้มาก และผลงานนั้นมีคุณภาพคุ้มกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่จ่ายไป

มัณฑรา ธรรมบุศย์ (2549) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ความสามารถในการปฏิบัติงานโดยใช้เวลาและเสียพลังในการปฏิบัติงานน้อยที่สุดเท่าที่ทำได้ ผู้ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจึงเป็นผู้ที่ความฉลาดในการเรียนรู้ คือรู้ว่าควรปฏิบัติงานอย่างไรจึงจะทำให้งานนั้นประสบความสำเร็จและบรรลุผลในเวลาอันรวดเร็วและคุ้มค่างบพลังงานมากที่สุด

Gibson and others (2006) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ อัตราส่วนของผลผลิตต่อปัจจัยในการวัดประสิทธิภาพจะเป็นตัวบ่งชี้หลายตัวประกอบด้วยกัน อัตราการได้รับผลตอบแทน ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยการผลิต อัตราการสูญเสียเปลี่ยนแปลงในการใช้ทรัพยากรและอัตราส่วนของผลตอบแทนกำไรต่อค่าใช้จ่ายในการลงทุน

Katz and Kahn (2004) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ปัจจัยต่าง ๆ ที่นำเข้าไปเพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกับผลผลิตที่จะได้รับนั้น ทำให้มีการวัดประสิทธิภาพความคลาดเคลื่อนที่จะเกิดขึ้นจริงในความสำเร็จรวมถึงการบรรลุและเป้าหมายขององค์กร ปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้ เช่น การได้ฝึกอบรม ประสบการณ์ ความรู้สึกความผูกพันนั้นก็มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพงานขององค์กร

จากความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ผลสำเร็จในการปฏิบัติงานที่ลงมือกระทำการใดๆ โดยความตั้งใจและเต็มใจทำให้งานเสร็จตามความมุ่งหมายที่กำหนดไว้และผลของการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพอใจแก่ตนเองและผู้อื่น

2.3.2 ความสำคัญของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สมใจ ลักษณะ (2552) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นหัวใจหลักสำคัญของการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน โดยผู้บริหารต้องปรับปรุงการบริหารของตนเองด้วยการเพิ่มกระบวนการให้งานมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตลอดจนการกระจายอำนาจให้พนักงานมีส่วนร่วมในการบริหารงานอย่างเต็มที่ซึ่งการปฏิบัติงานของพนักงานถือเป็นกุญแจสำคัญของความสำเร็จของ

องค์การและความได้เปรียบทางการแข่งขัน ดังนั้น การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญประการหนึ่งสำหรับการดำรงอยู่และการเจริญเติบโตขององค์กร ทั้งในปัจจุบันและอนาคต

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จะประสบความสำเร็จเป็นที่น่าพอใจได้ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนและ มีการส่งเสริมพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้มีความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติตั้งแต่ต้น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคนในองค์กรจึงต้องดำเนินไปพร้อมกัน ดังนั้นการพัฒนาประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานจึงเป็นเรื่องที่สำคัญของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานต้องคำนึง

2.3.3 การวัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สรายุทธ สุวรรณปักษ์ (2549) ประสิทธิภาพ เป็นเรื่องของการนำปัจจัยและกระบวนการในการทำงานโดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับ แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของการดำเนินงานใด ๆ อาจจะ แสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะการเปรียบเทียบระหว่างต้นทุนค่าใช้จ่ายในการลงทุนกับผลตอบแทน ที่จะได้รับเท่าใด แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน หรือบางครั้งประสิทธิภาพอาจไม่ได้แสดง ให้เห็นในรูปแบบของตัวเลข แต่อาจแสดงถึงลักษณะในการใช้วัสดุสำนักงาน ปริมาณชั่วโมงในการ ปฏิบัติงานว่าคุ้มค่าไม่เสียเปล่า รวมถึงการนำเอากลยุทธ์และเทคนิคเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้ สมเหตุสมผล นำไปสู่ความสำเร็จของงานได้ทันเวลาและมีประสิทธิภาพ

ปีเตอร์สัน และโพลแมน อ้างถึง ญัฐนัย กิจเกษมสวัสดิ์ (2554) ให้แนวคิดโดยสรุปถึงองค์ประกอบ ของประสิทธิภาพการทำงานไว้ดังนี้

1. คุณภาพของผลงาน ได้แก่ การทำงานที่มีคุณภาพจะทำให้เกิดประโยชน์ต่อสังคม มีผลกำไรต่อผู้ปฏิบัติงาน ทำให้มีจิตสำนึกที่ดีต่อการทำงานและการให้บริการเป็นที่น่าพอใจของลูกค้า
2. ปริมาณงาน ได้แก่ จำนวนผลของงานที่ทำเสร็จ จะต้องตรงตามเป้าหมายที่วางไว้
3. เวลา ได้แก่ ระยะเวลาของการปฏิบัติงาน จะต้องอยู่ในกรอบที่กำหนด มีถูกต้อง รวดเร็ว ทันกาลเวลา และมีความเหมาะสมกับปริมาณของงานที่ได้รับ
4. ค่าใช้จ่าย ได้แก่ การนำเอาทรัพยากรทางการเงิน บุคลากร วัสดุอุปกรณ์ สำนักงานมาใช้อย่างประหยัด เกิดความคุ้มค่า รวมถึงเกิดการสูญเสียให้น้อยที่สุดในปฏิบัติงาน เหมาะสม กับปริมาณงานที่ได้รับ
5. กระบวนการ ได้แก่ การทำงานให้ถูกต้องตรงตามมาตรฐาน ซึ่งอาจจะต้องลงทุนน้อย แต่ได้ผลตอบแทนกำไรมาก

ปาริชาติ แสงพาณิชย์ (2545) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานได้ที่ลงมือกระทำโดยตั้งใจและทำให้สำเร็จจุลวงตามเป้าหมายที่วางไว้ เมื่อทำเสร็จแล้วเป็นที่

นำพอใจของตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้องถือว่าประสบผลสำเร็จ ซึ่งจากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องนั้นสามารถนำประยุกต์ใช้แนวคิดหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้ดังนี้

การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง การที่ดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดตามกระบวนการที่ต้องการเพียงใด โดยการกำหนดเป้าหมายอาจเป็นสิ่งที่ต้องการในอนาคตหรือสภาพเป้าหมายในอนาคตที่องค์กรต้องให้การบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้

มาตรฐานและความเชื่อถือได้ หมายถึง คุณภาพของงานที่สำเร็จลุล่วงตรงตามวัตถุประสงค์ที่มีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนดและมีความเชื่อถือได้ ทันท่วงทีสถานการณ์ปัจจุบัน

ความทันเวลาของผลลัพธ์ หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งจะช่วยให้เกิดการประสานงานระหว่างกิจกรรมต่าง ๆ อยู่ในช่วงระยะเวลาที่เหมาะสมและทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่ทันต่อกาลเวลา

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี พบว่า 1) กมลภู สันตะจักร (2563) ได้วัดด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) จิตติมา ขำคำสุพิศ ฤทธิ์แก้ว, สมณี ธีระพงษ์พันธ์ (2562) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ 3) พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ได้วัดด้านการบรรลุเป้าหมาย 4) สายฝน อุไร (2557) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือ และด้านความพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 5) ฤทัย อะโน (2563) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ 6) นภลัย บุญคำเมือง (2561) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 7) ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้วัดด้านการบรรลุเป้าหมาย 7) กมลรัตน์ พักเกาะ (2560) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ 8) กลชัย ช่างเหล็ก (2557) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความเชื่อถือได้ และด้านความทันเวลา

จากแนวคิดข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานมีความสำคัญมากต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งเกิดจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสำหรับบุคคล เพราะเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นว่าคุณคนนั้น ๆ สามารถที่จะปฏิบัติงานในสิ่งที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงได้ดี โดยพิจารณาจากการปฏิบัติงาน ความครบถ้วน สมบูรณ์ ทันท่วงที และการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด

2.4 ทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

แรงจูงใจ คือ พลังงานบางอย่างที่ผลักดันให้คนแสดงพฤติกรรมออกมา โดยมีเป้าหมายเป็นตัวกำหนดทิศทางของพฤติกรรม บุคคลใดที่มีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมาก จะแสดงความทุ่มเทในกับงานที่ทำ มีความอดทนและพยายามทำสิ่งนั้นให้บรรลุเป้าหมาย แต่หากคนใดไม่มีแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ก็จะแสดงพฤติกรรมในการล้มเลิกความตั้งใจในการทำงาน ก่อนที่จะบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ (อ้างอิง novabizz.com) จากคำกล่าวข้างต้นจะเห็นได้ว่าการมีแรงจูงใจเป็นสิ่งที่สำคัญมากในการทำงาน อันประกอบด้วย 2 ประการ คือ

1. สามารถเป็นกลไกที่ช่วยไปกระตุ้นพลังงานในร่างกายให้เกิดแรงจูงใจ และมีความตั้งใจกระทำสิ่งนั้น ๆ ด้วยความเต็มใจ

2. สามารถเป็นแรงบันดาลใจ ให้กับพลังในร่างกายที่จะกระทำสิ่งนั้น ๆ อย่างมีทิศทาง ส่วนการจูงใจ (Motivation) เป็นเงื่อนไขของการได้รับการกระตุ้นโดยมีการให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1. การจูงใจ หมายถึง แรงในการขับเคลื่อนที่อยู่ภายในของแต่ละบุคคลที่กระตุ้นให้บุคคลนั้น ๆ เกิดการกระทำ (Schiffman and Kanuk, 1991, p.69)

2. การจูงใจ หมายถึง ภาวะภายในของแต่ละบุคคลที่ถูกกระตุ้นให้กระทำพฤติกรรมอย่างมีทิศทางและอย่างต่อเนื่อง (Anita E. Woolfolk, 1995)

3. การจูงใจ หมายถึง ภาวะในการเพิ่มพฤติกรรมในกระทำกิจกรรมนั้น ๆ ของแต่ละบุคคลโดยบุคคลจะตั้งใจทำพฤติกรรมนั้น ๆ เพื่อให้ได้งาน หรือสิ่งที่กำลังทำอยู่บรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ (Domjan, 1996)

จากคำอธิบายความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า การมีแรงจูงใจเป็นกระบวนการที่แต่ละบุคคลถูกกระตุ้นสร้างมาจากสิ่งดึงดูดโดยตั้งใจหรือความพยายามดิ้นรน เพื่อให้งานที่ทำอยู่สามารถบรรลุเป้าหมายบางอย่าง ซึ่งจะเห็น ได้ว่าพฤติกรรมกระทำเหล่านี้เกิดจากการมีแรงจูงใจ เป็นตัวขับเคลื่อนที่ไม่ใช่เพียงแต่การตอบสนองสิ่งเหล่านั้น แต่ยังคงเป็นการกระทำที่มีความความหนักแน่น มีเป้าหมายที่ชัดเจนว่าต้องทำอะไรเพื่อให้ไปถึงจุดหมาย การกระทำที่แสดงออกสืบเนื่องจากความต้องการของแรงผลักดันในตัวบุคคลหรือสิ่งกระตุ้นที่เรียกว่าแรงจูงใจ

ความสำคัญของการจูงใจ การจูงใจนั้นมีอิทธิพลต่อผลของงานคุณภาพของงานออกมาตึ่มากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับแรงจูงใจในการทำงาน ดังนั้น ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานจึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญ และต้องเข้าใจว่าอะไรคือแรงจูงใจที่ทำให้พนักงานทำงานอย่างความเต็มที่ นั้นไม่ใช่เรื่องง่ายในการจูงใจ

พนักงานในองค์กร เพราะพนักงานจะตอบสนองต่องานนั้นวิธีการทำงานขององค์กรต้องดี การจูงใจพนักงาน จึงมีความสำคัญเป็นอย่างมาก

ลักษณะของแรงจูงใจ

แรงจูงใจของมนุษย์มีมากมายหลายอย่าง คนเราถูกจูงใจให้มีการกระทำหรือพฤติกรรมที่หลากหลายรูปแบบ เพื่อความอยู่รอดและสนองต่อความต้องการทางกาย แต่ยังมีความต้องการมากมายหลายอย่าง เช่น ต้องการประสบความสำเร็จ ต้องการเงินทองมากมาย อยากรับค่าชมเชย อยากรมีอำนาจวาสนา และในฐานะที่เป็นสัตว์สังคมคนเรายังมีอารมณ์ผูกพันและอยู่รวมกลุ่มกันกับผู้อื่น แรงจูงใจจึงเกิดขึ้นได้จากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

จากการค้นคว้างานวิจัย มีนักวิชาการหลายท่านได้ให้คำนิยามความหมายของคำว่า "แรงจูงใจ" ไว้มากมาย ดังต่อไปนี้

Lovell (1980) ได้กล่าวไว้ว่า แรงจูงใจ คือ กระบวนการที่ชักนำโน้มน้าวให้บุคคลเกิดความพยายามมุ่งมานะ กระทำสิ่งนั้น ๆ เพื่อที่จะสนองต่อความต้องการให้บรรลุผลสำเร็จ

Walters (1978) ได้กล่าวไว้ว่า แรงจูงใจ คือ บางสิ่งบางอย่างที่อยู่ภายในตัวของแต่ละบุคคลจะมีผลต่อความสำเร็จของบุคคลนั้น ๆ ช่วยให้การเคลื่อนไหวพฤติกรรมในลักษณะของการมีเป้าหมายหรือแรงบันดาลใจเป็นเหตุผลของการจูงใจเพื่อการกระทำสิ่งนั้น

ขวัญจิรา ทองนำ (2547) ได้กล่าวไว้ว่า แรงจูงใจ คือ ปัจจัยหรือสิ่งต่าง ๆ ที่สามารถกระตุ้นหรือชักนำให้แต่ละบุคคลกระทำพฤติกรรม เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งตนเองคาดหวัง

ชนงกรณ์ กุลชลบุตร (2549) ได้กล่าวไว้ว่า แรงจูงใจ คือ ผู้นำจะใช้ปัจจัยภายนอก ปัจจัยภายในมากระตุ้นให้พนักงานนำศักยภาพที่มีอยู่ในตนเองออกมาใช้ในการทำงาน เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ปัจจัยภายนอกได้แก่สิ่งต่าง ๆ ที่จะเป็นสิ่งกระตุ้น (Stimulus) จากภายนอก (Extrinsic) ทำให้บุคคลพึงพอใจแล้วนำความรู้ความสามารถของตนเองออกมาใช้ในการทำงาน

เกรียงศักดิ์ เขียวยิ่ง (2550) ได้กล่าวไว้ว่า การจูงใจ คือ สภาวะในตัวของแต่ละบุคคลที่ถูกกระตุ้นให้แสดงพฤติกรรมไปยังจุดหมายปลายทางของความต้องการแรงจูงใจในการทำงานให้มีความเจริญก้าวหน้า การมีแรงจูงใจจึงเป็นลักษณะอันเป็นนามธรรมสามารถกล่าวได้ว่าเป็นวิธีการชักนำเอาพฤติกรรมผู้อื่นให้ประพฤติปฏิบัติงานตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ รวมถึงพฤติกรรมของแต่ละคนจะแสดงออกมาได้ต้องมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้วยเหตุผลการมีแรงจูงใจจึงเป็นประเด็นเรื่องเชื่อมโยงกับสิ่งเร้าหรือผลึกต้น ดังนั้นสามารถกล่าวได้ว่า การมีแรงจูงใจหมายความว่า บุคคลมีความพยายามและสิ่งชักจูงใจ

สุขาดา สุขบำรุงศิลป์ (2553) ได้กล่าวไว้ว่า แรงจูงใจ คือ สิ่งที่อยู่ภายในตัวของแต่ละบุคคล สามารถเป็นแรงขับเคลื่อน เป็นพลังบวกให้บุคคลสั่งให้ทำงานจนสำเร็จ โดยผ่านกระบวนการที่เกิดจากการมีความคาดหวัง มีความมุ่งหวัง มีความต้องการ และมีเป้าหมายที่ชัดเจนในชีวิตจึงทำให้เกิดแรงบันดาลใจในการขับเคลื่อน เพื่อบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ดังนั้นการมีแรงจูงใจจึงมีอิทธิพลช่วยสร้างความกระตือรือร้นทำให้แสดงพฤติกรรมออกมา เพื่อตอบสนองให้ตนเองได้สิ่งที่คาดหวัง

จากการทบทวนวรรณกรรมตามทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน พบว่า 1) พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ได้วัด 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน 2) ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ด้านส่วนบุคคล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร และด้านมนุษยสัมพันธ์ 3) มรกต จันทร์กระพ้อ (2562) ได้วัด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านปัจจัยจูงใจและปัจจัยค้ำจุน 4) ร้อยตรีหญิง กชชยา รัตนวรชาติ (2563) ได้วัด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านปัจจัยจูงใจ และด้านปัจจัยค้ำจุน

จากแนวคิดข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า แรงจูงใจเป็นกระบวนการที่แต่ละบุคคลกระทำด้วยความเต็มใจ และเกิดจากการถูกกระตุ้นจากสิ่งเร้า เพื่อให้ได้ในสิ่งที่มุ่งหวังและบรรลุจุดประสงค์ตามความต้องการบางอย่างที่ตนเองได้มีเป้าหมายไว้ ซึ่งการกระทำนั้นส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าในอนาคต ดังนั้นจุดเริ่มต้นของแรงจูงใจคือความคาดหวังของแต่ละบุคคลเพื่อในกระทำให้สิ่งหนึ่งสิ่งใดให้บรรลุความสำเร็จ และผลของการกระทำคือค่าตอบแทน ที่ไม่ใช่เพียงตัวเงินก็ได้

2.5 ทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี

2.5.1 ความหมายของการสอบบัญชี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2557) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การตรวจรายการทางสมุดบัญชี เอกสารรายละเอียดประกอบการบันทึกบัญชี รวมถึงหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่กำหนดเอาไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้ว่างบการเงินของกิจการที่ได้จัดทำขึ้นไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญตามควร หรือเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

จรรยา มีสิม (2556) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การรวบรวมข้อมูลหลักฐานเพื่อใช้ประเมินผลงานตามเอกสารหลักฐานที่มี อาจเกี่ยวข้องกับระบบงานสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อสามารถรายงานผลเกี่ยวกับความสอดคล้องของระบบงานสารสนเทศทางการบัญชี กับข้อกำหนด

และรายงานผลที่ได้ไปยังผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นการสอบบัญชีต้องปฏิบัติโดยผู้ที่มีความรู้ความสามารถ โดยใช้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป แต่ถ้าเป็นการตรวจสอบภาษีอากรจะใช้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า ประมวลรัษฎากรหรือกฎหมายภาษีอากร

สภาวิชาชีพบัญชี (2561) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ กระบวนการรวบรวมหลักฐาน และการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศเพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความเชื่อมั่นที่สอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ และสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ใช้ที่สนใจ

สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (7551, หน้า 1) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้มาถึงหลักฐานในการตรวจสอบ สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ซึ่งในการแสดงความเห็นนั้นจะต้องได้มาซึ่งหลักฐานในการปฏิบัติงานที่เพียงพอ เหมาะสมด้วยวิธีที่ใช้ในการตรวจสอบต่าง ๆ

Amencai (2010) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การตรวจการดำเนินงานของกิจการเพื่อลดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ การระบุความเสี่ยง การจัดระดับความเสี่ยงและแนะนำการป้องกันความเสี่ยง เพื่อที่จะนำไปปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชี

Arunee Vongrachaen (2016) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การตรวจรายการทางสมุดบัญชี เอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง โดยตรวจสอบบัญชีตามแผนแนวรวมถึงข้อกำหนดของวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้อย่างสมเหตุสมผลเป็นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

Barisic และคณะ (2014) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ กระบวนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่จะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงเชิงบวก เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งเป็นการปรับปรุงการทำงานผ่านระบบที่สะท้อนให้เห็นในการปรับปรุงของเศรษฐกิจอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการใช้ทรัพยากร

International Audit Assurance and Ethics Regulations (2009) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ กระบวนการรวบรวมหลักฐานและการประเมินหลักฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปผลการตรวจสอบและจัดทำรายงานการสอบบัญชีได้ ซึ่งกระบวนการตรวจสอบขึ้นอยู่กับการตัดสินใจที่เป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี เมื่อตัดสินใจเลือกวิธีการในการตรวจสอบ

Kamonrat (2559) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การตรวจรายการสมุดบัญชี เอกสารหลักฐานในการบันทึกบัญชี รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ๆ ที่จำเป็น โดยปฏิบัติงานตามแผนแนวรวมถึงปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่วิชาชีพกำหนด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการว่าได้จัดทำขึ้นแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร

หรือไม่เพียงใดและงบการเงินดังกล่าวเปิดเผยหรือแสดงข้อมูลที่จำเป็นต่อผู้ใช้งบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอหรือไม่ นอกจากนี้งานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีอาจพบข้อบกพร่อง เกี่ยวกับการควบคุมภายในหรือพบการทุจริตที่เกิดขึ้นในกิจการ ผู้สอบบัญชีก็จะสามารถเสนอแนะข้อสังเกตต่อคณะกรรมการบริหารของกิจการให้ทราบถึงข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

Ricchiute (2006) ได้กล่าวไว้ว่า การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบงบการเงินของกิจการ ซึ่งเป็นขั้นประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินในหน่วยงานของรัฐหรือที่เป็นไปตามการดำเนินงานของบริษัทหรือกฎระเบียบที่กำหนด

จากความหมายของการสอบบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจรายงานของสมุดบัญชี เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการลงบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบบัญชี เพื่อช่วยให้ผู้สอบบัญชีแสดงให้เห็นต้องงบการเงินว่างงบการเงินนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล ตรงตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในอนาคตได้

2.5.2 ประโยชน์ของการสอบบัญชี

พยอม สิงห์เสนห์ (2548) งานสอบบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานทางการเงิน กล่าวได้ว่าการประกอบธุรกิจในปัจจุบันกิจการก็หวังผลกำไร ดังนั้น จึงจำเป็นต้องมีการจัดทำงบการเงินเพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการนั้นอย่างน้อยปีละครั้ง งบการเงินดังกล่าวย่อมเป็นที่ให้ความสนใจแก่บุคคล หลายฝ่ายด้วยกัน กล่าวได้คือ เจ้าของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการของตนต้องเสียภาษีเป็นจำนวนเท่าใด มีผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นอย่างไร ธนาคารหรือสถาบันการเงินผู้ให้กู้เงินแก่กิจการก็ต้องการทราบว่ากิจการ มีความสามารถที่จะชำระหนี้และดอกเบี้ยใช้คืนเงินกู้ได้หรือไม่ งบการเงินซึ่งผู้สอบบัญชีมิได้ตรวจสอบยังไม่เป็นที่เชื่อถือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องด้วยเหตุผลหลายประการนี้ คือ

1. อาจมีข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีหรือการจัดทำงบการเงิน ทำให้ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินไม่ถูกต้องตามควร หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เช่น ลงรายการจ่ายค่าใช้จ่ายไว้ในบัญชีสินทรัพย์ ลงรายการขายสินค้าในวันสิ้นปีโดยมิได้มีการส่งมอบสินค้าให้ลูกค้ามีการบันทึกค่าเสื่อมราคาผิดพลาดไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายในวันสิ้นปีให้ครบถ้วนถูกต้องมีการบันทึกรายได้ผิดหลักการบัญชีแสดงค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนจากประเภทที่แท้จริง เป็นต้น

2. ผู้บริหารหรือพนักงานบัญชีอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่แสดงข้อมูลคลาดเคลื่อนไปจากความเป็นจริงเพื่อแสดงผลงานแต่ในด้านที่ดีและปิดบังความเสียหายและผลการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด เช่น การตกแต่งข้อมูลทางบัญชี การแสดงลูกหนี้เงินยืมตรงไว้เป็นลูกหนี้การค้า การแสดง

รายได้เบ็ดเตล็ดหรือกำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวรรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรจากการดำเนินงานและแสดงผลขาดทุนจากการดำเนินงานไว้เป็นรายจ่ายรอดัตบัญชีเป็นต้น

3. ผู้บริหารหรือพนักงานอาจมีเจตนาให้การจัดทำงบการเงินเป็นเท็จขึ้น เพื่อปกปิดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือปิดบังการทำผิดทุจริต แสดงฐานะทางการเงินและนำเสนอข้อมูลเท็จต่อบุคคลภายนอก เช่น จัดทำงบการเงินโดยมีรายการไม่ตรงกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี หรือบันทึกบัญชีรายการเท็จและไม่บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นจริง เพื่อปกปิดการทุจริต

4. งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ขายหุ้นอาจเปิดเผยนำเสนอของงบการเงินรวมถึงข้อมูลและรายการต่าง ๆ ไม่ครบถ้วน ทำให้ผู้ลงทุนขาดข้อมูลที่จำเป็นต่อการตัดสินใจซื้อหุ้น - ขายหุ้น เช่น ไม่นำเสนอเปิดเผยนโยบายที่สำคัญทางการบัญชีของบริษัท

5. การตรวจสอบเฉพาะด้าน เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลอันสำคัญทางการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง เพื่อประโยชน์ของในการบริหารงาน เช่น ตรวจสอบให้ทราบความมีอยู่จริงลูกหนี้ หรือสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ในกรณีนี้ผู้สอบบัญชีอาจจะไม่จำเป็นต้องนำมาแสดงความเห็นต่องบการเงินเพื่อรับรองความถูกต้องของงบการเงินทั้งหมด ด้วยเหตุผลต่าง ๆ เหล่านี้บุคคลโดยทั่วไปหรือบุคคลที่ให้ความสนใจในงบการเงินจึงให้ความไว้วางใจในผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นอย่างมาก

2.5.3 ประเภทของการตรวจสอบ

ลักษณะการดำเนินงานของแต่ละองค์กรมีความหลากหลายและแตกต่างกัน ทำให้จำเป็นต้องเลือกใช้วิธีปฏิบัติการตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กรโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้องครบถ้วนเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและทางการเงิน การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติตามระเบียบคำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิภาพรวมถึงการประหยัดทรัพยากรในการจัดการและการบริหารงานของผู้บริหารในองค์กร จากนั้นจึงรวบรวมข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหารเพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

กรมสรรพากร (2560) การกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบแต่ละระบบงานหรือแต่ละกิจกรรมจะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบการวางแผนการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบ 3 ประเภท ดังนี้

1. การตรวจสอบงบการเงิน หมายถึง การตรวจสอบรายละเอียดของข้อมูลทางการเงินและบัญชี การสอบทานรายงานของงบการเงิน เช่น งบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อใช้ประเมินผลว่าข้อมูลดังกล่าวมีความครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์

สามารถเชื่อถือได้ เป็นไปตามข้อกำหนด โดยผู้สอบบัญชีจะทำหน้าที่ในการตรวจสอบข้อมูลของงบการเงิน เพื่อให้แสดงความเห็นได้อย่างสมเหตุสมผลต่องบการเงิน ตามหลักพื้นฐาน ดังนี้

- 1.1 มารยาทในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- 1.2 มาตรฐานการสอบบัญชีที่ได้รับรองไว้โดยทั่วไป
- 1.3 การใช้วิจรณ์ญาณสงสัยและสังเกตแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ

2. การตรวจสอบการดำเนินการ หมายถึง การสอบทานขั้นตอนการดำเนินงาน และวิธีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ในองค์กร เพื่อให้ได้รับความมั่นใจถึงลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานและหน้าที่ในแต่ละส่วนงานได้ดำเนินปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตรงตามที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะส่งผลต่อการนำทรัพยากรมาใช้ได้อย่างคุ้มค่า ทำให้งานนั้นได้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

3. การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ หมายถึง การปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งความมั่นใจว่ากระบวนการทำงานของกิจการนั้น ๆ ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับของกิจการ

2.5.4 กระบวนการสอบบัญชี

การสอบบัญชีเป็นกระบวนการของการรวบรวมเอกสารหลักฐาน การประเมินผลจากเอกสารหลักฐานทางบัญชี เพื่อให้ผู้สอบสามารถสรุปรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ โดยใช้กระบวนการงานสอบบัญชีตาม 3 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. การวางแผนกระบวนการงานตรวจสอบบัญชี

- 1.1 ตัดสินใจในการพิจารณารับ - ไม่รับงาน
- 1.2 ค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่จะรับงาน
- 1.3 วิเคราะห์ข้อมูลของกิจการเพื่อใช้เปรียบเทียบในขั้นต้น
- 1.4 กำหนดแบ่งงานตามระดับความสำคัญ
- 1.5 ประเมินความเสี่ยงเสี่ยงสืบเนื่องจากสามารถยอมรับได้หรือไม่
- 1.6 ศึกษากระบวนการจัดการควบคุมภายใน พร้อมทั้งประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
- 1.7 พัฒนาแผนงานสอบบัญชีและการจัดทำแนวในการสอบบัญชี

2. การทดสอบความมีสาระสำคัญในการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

- 2.1 บัญชีรายรับ - รายจ่าย
- 2.2 บัญชีต้นทุนในการผลิตสินค้าและบริการ
- 2.3 บัญชีเงินลงทุน และจัดหาเงิน
- 2.4 ตรวจสอบบัญชีที่สาระสำคัญอื่น ๆ เพิ่มเติม

3. การเสร็จสิ้นกระบวนการงานสอบบัญชีและการออกรายงาน

3.1 ประเมินผลจากเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบ

3.2 นำเสนอรายการปรับปรุงบัญชีและการจัดประเภททางบัญชีที่ตรวจพบ

3.3 การออกรายงานแสดงผลการสอบ

2.5.5 หลักการพื้นฐานของการสอบบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี (2561) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่สำคัญของการสอบบัญชี ดังนี้

1. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในระเบียบข้อบังคับนี้ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อให้กระบวนการบังคับใช้จรรยาบรรณดำเนินไปอย่างสะดวก รวดเร็ว และเป็นธรรม นายกสภวิชาชีพบัญชีมีอำนาจออกข้อกำหนดระเบียบที่อยู่ภายในกรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้บังคับใช้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยกำหนดไว้ 10 หมวด ดังนี้

1.1 ความโปร่งใส ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

1.2 ความเป็นอิสระ ผู้สอบบัญชีจะต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยผู้สอบบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนเองขาดความเป็นอิสระ

1.3 ความเที่ยงธรรม ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพตนเอง และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ทำ อันนอกเหนือจากค่าจ้างตามที่ตกลง ผู้สอบบัญชีจะต้องใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานบนหลักฐานความน่าเชื่อถือ ความเที่ยงธรรม ปราศจากความมีอคติและความลำเอียง หลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ที่อาจจะทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้

1.4 ความซื่อสัตย์สุจริต ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานให้มีความตรงไปตรงมาจริงใจ ซื่อตรงต่องานที่ทำ ไม่โก่งกิน และไม่ให้ข้อมูลที่เป็นเท็จ ปฏิบัติงานตรงตามเอกสารหลักฐานที่มีอยู่จริง และไม่อนุญาตให้บุคคลที่สามอ้างเพื่อหาผลประโยชน์

1.5 ความรู้ ความสามารถ ผู้สอบบัญชีจะต้องนำความรู้ความสามารถที่มีมาใช้ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ ภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างชำนาญ และนำประสบการณ์ทางวิชาชีพมาใช้อย่างมีสติเอาใจใส่ในงานอย่างเต็มที่ รอบคอบและระมัดระวัง ใช้ความสามารถ มุ่งมั่นขยันหมั่นเพียร ศึกษาพัฒนาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพอยู่เสมอ เพื่อนำมาพัฒนางานให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงในยุคปัจจุบัน

1.6 มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐาน และกฎระเบียบที่กำหนด

1.7 การรักษาความลับ ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่นำเอาข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบอันเป็น ข้อมูลความลับของลูกค้าที่ตนทราบจากการปฏิบัติงานของตนเองไปเปิดเผยภายนอกต่อบุคคลที่สามที่ไม่มี ส่วนเกี่ยวข้องทราบโดยไม่ได้ขออนุญาตจากลูกค้า เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิที่ได้รับหรือตามหน้าที่ ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย และผู้สอบบัญชีจะต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของลูกค้าที่ตนได้มาจากการ ปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจรวมทั้งความลับของลูกค้าไปใช้ เพื่อประโยชน์ของตน หรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

1.8 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบ วิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ และต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดเพื่อให้ได้รับความ น่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

1.9 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้สอบบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามจริยธรรมทาง ธุรกิจขององค์กร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต อุทิศตนและทุ่มเทเวลา ดูแลรักษาทรัพย์สินของ หน่วยงานเหมือนทรัพย์สินตัวเอง ใช้ทรัพย์สินของหน่วยงานให้เกิดประโยชน์มากที่สุด ไม่นำเอาทรัพย์สิน หน่วยงานไปใช้หาประโยชน์ส่วนตัวในทางตรงและทางอ้อม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องเปิดเผยข้อมูล ความสัมพันธ์กับองค์กรสถาบันธุรกิจที่มีอยู่ภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยง การกระทำที่อาจทำให้เกิดการขัดแย้งผลประโยชน์ทางธุรกิจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องไม่กระทำเรื่อง ที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของหน่วยงาน และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องใช้วิจารณญาณ ให้รอบคอบมีเหตุมีผลในสอบบัญชี เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับหน่วยงาน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

1.10 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่ แข่งแย่งดีชิงงานทางวิชาชีพบัญชีจากเพื่อนร่วมวิชาชีพด้วยกัน ไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพเกินกว่าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรายอื่น ไม่นำเสนอข้อมูลเกินจากความเป็นจริงไม่อวดหรือเปรียบเทียบ งานของตนเองกับเพื่อนร่วมวิชาชีพเดียวกันหรือองค์กรเดียวกัน ไม่ให้ - ไม่รับสินบนหรือประโยชน์อื่นใด เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตนเอง ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่เรียก หรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือจัดหางานให้ ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึง ลักษณะความเสี่ยงที่อาจจะได้รับรวมถึงความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนเองให้บริการหรือมีส่วนร่วม ร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี และผู้สอบบัญชีจะต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควรสำนึก ในหน้าที่และไม่ปฏิบัติในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียงเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

2. มาตรฐานการสอบบัญชี

2.1 มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

วิโรจน์ เฉลิมนรัตน์ (2549) ผู้สอบบัญชีจะให้ความเห็นต่องบการเงินจากการตรวจสอบบัญชีซึ่งการตรวจสอบบัญชานั้นเน้นรายการที่มีสาระสำคัญและผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้นในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่

2.2 มาตรฐานการสอบบัญชีของไทย

สภาวิชาชีพบัญชี (2557) ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศโดยในมาตรฐานการสอบบัญชีจะประกอบด้วยหลักการพื้นฐานทางบัญชีและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญรวมทั้งแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอาจอยู่ในรูปของคำชี้แจงหรือรูปลักษณะอื่นตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปเปรียบเทียบกันกับให้กับผู้สอบบัญชีที่ได้ปฏิบัติงานตาม แต่ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปผู้สอบบัญชีจะต้องรับผิดชอบในความเสียหายทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นทั้งทางกฎหมายและทางวิชาชีพสอบบัญชีงานของผู้สอบบัญชียานั้นจะไม่ได้รับการยอมรับจากสาธารณชน ตลอดจนมีผลกระทบต่อวิชาชีพสอบบัญชีโดยรวม

2.3 วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีต้องมีการวางแผนและปฏิบัติงานโดยใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อข้อมูลที่ได้รับ โดยจะต้องคำนึงถึงสถานการณ์แวดล้อมที่อาจมีอยู่ ซึ่งเป็นเหตุจะทำให้ข้อมูลในงบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

จากการทบทวนวรรณกรรมตามทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับการสอบบัญชีพบว่า 1) จิตติมา ขำคำสุพิศ ฤทธิ์แก้ว, สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณและด้านประสบการณ์ 2) ฤทัย อะโน (2563) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความเป็นผู้นำ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านการคิดเชิงกลยุทธ์ ด้านการสื่อสาร และด้านภาวะความฉลาดทางอารมณ์

จากแนวคิดข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การสอบบัญชีเป็นการนำเอาทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยทักษะทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบแสดงความเห็นว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการสอบบัญชี และการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนด ตามวิธีการปฏิบัติงานที่ผู้สอบบัญชีต้องยึดปฏิบัติ ดำรงไว้ซึ่งการได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ใช้งบการเงิน ความเชื่อถือได้

ในผลงานที่ทำ ความเป็นมืออาชีพในงานที่ทำ คุณภาพของงานสอบบัญชี โดยมีความเป็นอิสระ ซื่อสัตย์
เที่ยงธรรม และรักษาความลับ สร้างความไว้วางใจในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่
ผู้รับบริการและสาธารณชน

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

สิบเอก กิตติคม จินเทริยญู (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่องอิทธิพลของความรู้ความสามารถ
คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี
ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ
พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 35 – 45 ปี สถานภาพโสด การศึกษาอยู่
ในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี 5 – 10 ปี และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน
50,000 – 80,000 บาท โดยมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐาน
การสอบบัญชีที่ดี ความสามารถทางการบริหารงาน และคุณภาพการสอบบัญชี ในแต่ละด้านของมิติ
อยู่ในระดับมาก จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ พบว่า (1) ความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐาน
การสอบบัญชีที่ดี และความสามารถทางการบริหารงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี
(2) ความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี และด้านกฎหมาย มีอิทธิพลทางบวกต่อ
คุณภาพการสอบบัญชี (3) คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดี ด้านความเกี่ยวพัน และด้านความมี
ประโยชน์ มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี และ (4) ความสามารถทางการบริหารงาน
ด้านการดำเนินงาน และด้านการติดตามประเมินผล มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี

กมลภู สันตะจักร (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทย
แลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผลการศึกษาจาก
การวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ระดับหัวหน้างานทางการเงินและบัญชีส่วนใหญ่เป็น
เพศหญิงอายุมากกว่า 25 - 35 ปี มีระดับการศึกษาปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี
มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ
บัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ
บัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการศึกษาพบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงิน
และบัญชีที่มีอายุ, ระดับการศึกษา, ประสบการณ์ทำงาน และสังกัดแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ
คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคที่ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จิตติมา ขำคำสุพิศ ฤทธิ์แก้ว, สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านความรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณและด้านประสบการณ์ การทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้และ 2) ผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีระดับความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐระดับมากที่สุด จำนวน 12 คน (ร้อยละ 8.00) ระดับมาก จำนวน 73 คน (ร้อยละ 48.67) ระดับปานกลาง จำนวน 42 คน (ร้อยละ 28.00) และระดับน้อย จำนวน 23 คน (ร้อยละ 15.33) รวมทั้งมีผลทำให้ประสิทธิภาพงานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนต่างกัน

พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ทักษะวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์การมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 2) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาในความคิดเห็นของหัวหน้างานที่มีต่อพนักงานบัญชีที่อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

รมิตา อินใส (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่องทัศนคติของผู้รับตรวจและปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการตรวจสอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีศึกษา สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทัศนคติของผู้รับตรวจ ด้านความรู้ความสามารถในลักษณะงานตรวจสอบภายใน ด้านวิธีการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลและการติดตามผลการตรวจสอบและด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการตรวจสอบ ได้แก่ นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความเข้าใจและการยอมรับของผู้รับตรวจ และความสัมพันธ์

ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานอื่น มีความสัมพันธ์ในทางบวกกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจควรมีการร่วมกันแก้ไขปัญหา หาทางออกที่ดีที่สุดเพื่อแก้ไข ป้องกันการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียง เพราะอาจเกิดการละเว้นการปฏิบัติ มองข้ามจุดบกพร่องทำให้ไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข

สายฝน อุไร (2557) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงิน ความสามารถในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 2) สมรรถนะการสอบบัญชี ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงินทั่วไป การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านการวัดผลขีดความสามารถมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือและด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ฤทัย อะโน (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่องอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตประกอบด้วย ด้านความเป็นผู้นำ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านการคิดเชิงกลยุทธ์ ด้านการสื่อสาร ด้านภาวะความฉลาดทางอารมณ์ ในส่วนความสำเร็จในการปฏิบัติงานประกอบด้วย ด้านความทันเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ทักษะด้านการคิดเชิงกลยุทธ์และด้านการสื่อสารไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา 2) ทักษะด้านการคิดเชิงกลยุทธ์และด้านการสื่อสารไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง 3) ทักษะด้านภาวะความเป็นผู้นำไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย 4) ทักษะด้านการคิดเชิงกลยุทธ์ไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

นภาลักษณ์ บุญคำเมือง (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ

พบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีภาพรวมคุณลักษณะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก โดยคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมาก ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความทันกาล และคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ระหว่าง ประสบการณ์การทำงาน และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม

อริยา สรศักดิ์ (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ได้แก่ ทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชี ความคิดสร้างสรรค์ วัฒนธรรมใหม่ทางการบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสบการณ์ในการทำงาน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว ความประหยัด การบรรลุเป้าหมาย การประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ยังพบว่าโปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว ความประหยัดและพบว่าทักษะการค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความประหยัด การบรรลุเป้าหมาย และสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 2 ด้าน คือ ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ บัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว และการประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกกับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความประหยัดและการบรรลุเป้าหมาย

ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าปัจจัยด้านส่วนบุคคล และปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านความผูกพันกับองค์กร และปัจจัยด้านมนุษยสัมพันธ์อยู่ในระดับมาก จากการ

ทดสอบสมมติฐาน พบว่า 1) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านการจัดหาทรัพยากร 3) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 4) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

มรกต จันทร์กระพ้อ (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน: ข้อมูลเชิงประจักษ์จากบริษัทผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แห่งหนึ่ง กรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า แบบจำลองสมการโครงสร้างสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน มีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยจูงใจและปัจจัยค้ำจุนมีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ฐิติรัตน์ มีมาก (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของสภาพแวดล้อมการทำงานปัจจัยนำเข้าและกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า สภาวะแวดล้อมการทำงานในด้าน 1) ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร 2) การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ปัจจัยนำเข้าในด้าน 1) สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร และกระบวนการตรวจสอบในด้าน 1) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม 2) การรายงานผลการตรวจสอบ และ 3) การติดตามผลการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลกระทบถึงร้อยละ 56.8 ($R^2 = 0.568$) ซึ่งรายงานการตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพและใช้ประโยชน์ได้จริง เนื้อหาในรายงานการตรวจสอบภายในควรประกอบไปด้วยเรื่องที่ทำให้การตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานและวิธีการตรวจสอบ สิ่งที่ตรวจพบ/ข้อเท็จจริงและสาเหตุ ผลกระทบที่เกิดขึ้น/ที่อาจเกิดขึ้น และข้อเสนอแนะ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทัชชกร พุ่มเลื่อน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหาร

ส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในในทางบวก ในระดับสูงอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.01

ร้อยตรีหญิง กชชยา รัตนวรชาติ (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่องแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของข้าราชการกรมข้าวทหารบก ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ระดับแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของข้าราชการกรมข้าวทหารบกโดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก 2) ข้าราชการในกรมข้าวทหารบกที่มีเพศอายุระดับการศึกษา ระดับชั้นของกำลังพลต่างกับมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับแรงจูงใจของข้าราชการกรมข้าวทหารบกไม่แตกต่างกันในระดับนัยสำคัญ 0.05 ส่วนอายุราชการต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับแรงจูงใจของข้าราชการ กรมข้าวทหารบกแตกต่างกันในระดับนัยสำคัญ 0.05

กมลรัตน์ พิกเกาะ (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า จรรยาบรรณและสมรรถนะของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีความสัมพันธ์ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในทิศทางเดียวกัน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

กลชัย ช่างเหล็ก (2557) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเชิงรุก ด้านความทุ่มเทและอดทน ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ และด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ และผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและ เป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านการทำงานเชิงรุก และด้านความทุ่มเทและอดทนแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุนแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านการทำงานเชิงรุก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านผลการปฏิบัติงาน 2) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านต้นทุน และ 3) ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และ

ด้านเวลา โดยสรุป ความเป็นเลิศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ต้องเป็นผู้ที่มีทักษะความรู้เป็นอย่างมาก เพื่อปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วได้ และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้สูงขึ้น เช่น การมีความรู้ในสายงานโดยการเข้าอบรมในด้านวิชาชีพ การพัฒนาอย่างต่อเนื่องกำหนดทิศทางการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสิ่งที่ ต้องการปฏิบัติอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นสมาชิกให้บรรลุเป้าหมาย

งานวิจัยต่างประเทศ

Hau Van Phama and Hanh Thi Hai Nguyen (2020) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของ แรงจูงใจและปัจจัยด้านสุขอนามัยที่มีต่อแรงจูงใจในการทำงานของพนักงานในธุรกิจสิ่งทอและ เครื่องนุ่งห่ม ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า มีปัจจัย 10 ประการที่ ส่งผลต่อแรงจูงใจในการทำงานของพนักงานได้แก่ ความสำเร็จ การรับรู้ ลักษณะงาน ความรับผิดชอบ ความก้าวหน้า สภาพการทำงาน การกำกับดูแล นโยบายบริษัท เงินเดือน และความสัมพันธ์ ในการศึกษา ครั้งนี้ มีปัจจัย 9 ประการที่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ความสำเร็จ การรับรู้ ความรับผิดชอบ ความก้าวหน้า สภาพการทำงานการกำกับดูแล นโยบายบริษัท เงินเดือน และความสัมพันธ์ แต่ลักษณะ งานไม่ได้ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อแรงจูงใจในการทำงาน นโยบายของบริษัทได้รักษาผลกระทบ สูงสุดต่อแรงจูงใจในการทำงาน รองลงมาคือผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน

Ryani Dhyani Parashakti (2018) ได้ทำการศึกษาเรื่องอิทธิพลของสภาพแวดล้อมในการทำงาน และความสามารถในการจูงใจและผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของพนักงานในภาคสุขภาพ ในการ รวบรวมงานวิจัยนี้ได้ดำเนินการวิจัยเบื้องต้น การศึกษาใช้ตัวบ่งชี้การประเมินตัวแปรอิสระ 2 ตัวโดยเริ่ม จากตัวแปรสภาพแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ โครงสร้างพื้นฐานในที่ทำงาน แสงสว่างในที่ทำงานการ หมุนเวียนอากาศในห้องทำงาน ความสะอาดในสถานที่ทำงาน และความสัมพันธ์ระหว่างพนักงานในที่ ทำงาน ตัวแปรความสามารถต่อไป ได้แก่ ความรู้ ทักษะ แนวคิดในตนเอง บุคลิกภาพ แรงจูงใจ ประสบการณ์ ลักษณะบุคลิกภาพ ความเชื่อ และค่านิยม ในขณะที่ตัวชี้วัดการประเมินตัวแปรใกล้เกี่ยวข้อง เป็นตัวแปรแรงจูงใจที่วัดแรงจูงใจของพนักงานในการทำงานผ่านระดับสรีรวิทยา ความปลอดภัยความ ต้องการทางสังคม การชื่นชม และการตระหนักรู้ในตนเอง จากนั้นปิดท้ายด้วยการประเมินตัวแปรตามซึ่งเป็น ตัวแปรประสิทธิภาพที่วัดคุณค่าของคุณภาพงาน ปริมาณงาน ความรับผิดชอบ ความร่วมมือและ ความริเริ่ม การศึกษาครั้งนี้ ใช้วิธีการวิเคราะห์เชิงพรรณนาเชิงปริมาณด้วยเครื่องมือวัดสเกล Likert

เทคนิคการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามถูกสุ่มแจกให้กับผู้ตอบแบบสอบถาม 100 คน ผลการศึกษาเมื่อดูโดยใช้การวิเคราะห์เส้นทาง แสดงว่าสภาพแวดล้อมในการทำงาน (X1) และความสามารถ (X2) มีผลในเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพ (2) ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านแรงจูงใจ (Y)

Klibi&Oussi (2013) ได้ทำการศึกษาเรื่องเกี่ยวกับทักษะและคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับอาชีพบัญชีต่อความคาดหวังของนายจ้าง ต่อการรับรู้ของนักศึกษาในมหาวิทยาลัยในตูนิเซีย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า นายจ้างกับหลังมองหาบัณฑิตที่มีทักษะหลากหลายด้าน ประกอบด้วย 1) ทักษะทางเทคนิค 2) ทักษะการจัดการ 3) ทักษะด้านไอที 4) คุณสมบัติทางกายภาพ 5) ทักษะทางปัญญา 6) ทักษะด้านบุคคล อย่างไรก็ตามนักศึกษาบัญชีเห็นว่าทักษะทางเทคนิคที่กำหนดความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ

Keapola&Fouch (2016) ได้ทำการศึกษาเรื่องเกี่ยวกับทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีมืออาชีพสำหรับตำแหน่งงานบริหาร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะที่ถูกระบุเป็นความต้องการมากที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหา รองลงมาคือ ทักษะทางเทคนิคหน้าที่ ทักษะส่วนบุคคลทักษะการสื่อสารและทักษะการจัดการธุรกิจ ความเป็นผู้นำการจัดระเบียบการตัดสินใจอย่างมืออาชีพและกลยุทธ์การวางแผน ทักษะเหล่านี้จะช่วยให้พวกเขาพร้อมที่จะรับตำแหน่งผู้บริหาร

Philipp Schreck (2014) ได้ทำการศึกษาเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตในการรายงานการบริหารจัดการเกี่ยวกับวิธีการแข่งขันที่ส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์และการโกหกต้นทุน ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ความตั้งใจของบุคคลที่จะรายงานเรื่องความซื่อสัตย์ลดลงอย่างมีนัยสำคัญตรงกันข้าม มีการเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตในเพศชายของผู้เข้าร่วมการทดลอง ผลสรุปได้ว่าผู้จัดการขององค์กรที่ต้องการใช้ประโยชน์จากผลประโยชน์ในเชิงบวกของการแข่งขันสามารถเพิ่มแรงจูงใจ โดยการจัดสรรเงินทุนที่มีประสิทธิภาพ ไม่ควรมุ่งเน้นไปที่ผลกระทบทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่ยังคงต้องตระหนักถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

Sandifer (2018) ได้ทำการศึกษาเรื่องเกี่ยวกับความรู้ทางเทคนิคและทักษะที่จำเป็นสำหรับผู้จบบัญชีในรัฐมิสซิสซิปปี ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะที่สำคัญมากสำหรับผู้จบบัญชี คือ การคิดอย่างมีวิจารณญาณการวิเคราะห์และแก้ปัญหา การตัดสินใจแรงจูงใจใน

ตนเอง รวมทั้งการตั้งใจฟังนายจ้าง อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศตามลำดับ

Kgapola, Fouche (2016) ได้ทำการศึกษาเรื่องเกี่ยวกับทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีมืออาชีพสำหรับตำแหน่งงานบริหาร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะที่ถูกระบุเป็นความต้องการมากที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหา รองลงมาคือ ทักษะทางเทคนิคหน้าที่ ทักษะส่วนบุคคลทักษะการสื่อสารและทักษะการจัดการธุรกิจ ความเป็นผู้นำการ จัดระเบียบการตัดสินใจอย่างมืออาชีพและกลยุทธ์การวางแผน ทักษะเหล่านี้จะช่วยให้พวกเขาพร้อมที่จะรับตำแหน่งผู้บริหาร

Supriyatin, E et al. (2019) ได้ทำการศึกษาเรื่องทักษะของนักตรวจสอบภาษีและความพึงพอใจในงานด้านคุณภาพการตรวจสอบภาษีภายใต้แรงกดดันด้านเวลา กรณีศึกษาสำนักงานสรรพากรพื้นที่อินโดนีเซีย ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะของนักตรวจสอบภาษีและความพึงพอใจในงานมีผลต่อคุณภาพกระบวนการและคุณภาพผลลัพธ์ของการตรวจสอบภาษี ในขณะที่ปฏิสัมพันธ์ระหว่างความสามารถของนักตรวจสอบภาษีกับแรงกดดันด้านเวลา

Harshini, P. & Chris, H (2014) ได้ทำการศึกษาเรื่องการพัฒนาทักษะการสื่อสารที่จำเป็นในการประกอบวิชาชีพ ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะการสื่อสารที่พบระหว่างสถาบันการศึกษาและนักบัญชีเป็นสิ่งที่สำคัญที่สุดสำหรับอาชีพการงานที่แตกต่างกันและระยะเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ

Tan & Fawzi (2017) ได้ทำการศึกษาเรื่องเกี่ยวกับทักษะที่ส่งผลต่อการจ้างงานของนักบัญชีผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะที่ส่งผลต่อการจ้างงาน ได้แก่ ทักษะความสามารถในการร่วมงานกับผู้อื่นทัศนคติเชิงบวก ทักษะด้านการสื่อสารที่ดี และทักษะเชิงพฤติกรรม การปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง

ตารางที่ 1 ตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ และสังเคราะห์แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับที่	นักวิจัยและนักวิชาการ	มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี			ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี			
		ความรู้ความสามารถ	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	จรรยาบรรณวิชาชีพ	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความทันเวลา	ด้านผลงานได้มาตรฐาน
1	สิบเอก กิตติคม จินห์เรียม (2560)	✓									
2	กมลภู สันตะจักร (2563)	✓						✓			
3	จิตติมา ขำคำสุพิศ ฤทธิแก้ว สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562)	✓	✓	✓					✓	✓	
4	พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562)	✓	✓			✓	✓	✓			
5	รมิตา อินใส (2561)	✓			✓			✓	✓	✓	
6	ฤทัย อะโน (2563)		✓				✓	✓	✓	✓	✓
7	สายฝน อุไร (2557)	✓						✓	✓		✓
8	นภาลักษณ์ บุญคำเมือง (2561)			✓					✓	✓	✓
9	อริยา สรศักดิ์ดา (2562)			✓				✓			

ตารางที่ 1 ตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ และสังเคราะห์แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับที่	นักวิจัยและนักวิชาการ	มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี			ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี				
		ความรู้ความสามารถ	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	จรรยาบรรณวิชาชีพ	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความทันเวลา	ด้านผลงานได้มาตรฐาน	
10	ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ (2560)			✓	✓	✓	✓	✓				
11	มรกต จันทร์กระพ้อ (2562)				✓	✓						
12	ฐิติรัตน์ มีมาก (2561)				✓							
13	ร้อยตรีหญิง กชชยา รัตนวรชาติ (2563)					✓						
14	กมลรัตน์ ฝึกเกาะ (2560)							✓	✓	✓	✓	
15	กลชัย ช่างเหล็ก (2557)							✓	✓	✓		
16	Hau Van Phama and Hanh Thi Hai Nguyen (2020)				✓	✓						
17	Ryani Dhyan Parashakti (2018)	✓			✓	✓						

ตารางที่ 1 ตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ และสังเคราะห์แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับที่	นักวิจัยและนักวิชาการ	มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี			ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี			
		ความรู้ความสามารถ	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	จรรยาบรรณวิชาชีพ	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความทันเวลา	ด้านผลงานได้มาตรฐาน
18	Klibi & Oussi (2013)	✓					✓				
19	Keapola & Fouch (2016)	✓					✓				
20	Philipp Schreck (2014)					✓					
21	Sandifer (2018)		✓								
22	Kgapola, Fouche (2016)						✓				
23	Supriyatin, E et al.(2019)		✓								
24	Harshini, P. & Chris, H (2014)						✓				

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบ บัญชี และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ดีของผู้ปฏิบัติงานสอบ บัญชีต้องบรรลุเป้าหมาย มีความเชื่อถือได้ เสร็จทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบ บัญชีจำเป็นจึงต้องมีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในสายงานที่ทำงานถึงมีเทคนิค และทักษะต่าง ๆ ในการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อนำมาพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืน การสอบบัญชีเป็นการนำเอาทักษะทาง วิชาชีพงานสอบบัญชีมาปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถสรุปผลการ ตรวจสอบแสดงความเห็นว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการสอบบัญชี และปฏิบัติตาม จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนด ตามวิธีการปฏิบัติงานที่ผู้สอบบัญชีต้องยึดปฏิบัติ ดำรงไว้ซึ่งการได้รับความ เชื่อมั่นจากผู้ใช้งบการเงิน ความเชื่อถือได้ในผลงานที่ทำ ความเป็นมืออาชีพในงานที่ทำ โดยมีความ เป็นอิสระ ซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม และรักษาความลับ สร้างความไว้วางใจในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นที่ ประจักษ์แก่ผู้รับบริการและสาธารณชน โดยมีแรงจูงใจเป็นกระบวนการที่แต่ละบุคคลทำด้วยความเต็มใจ เพื่อให้ได้ในสิ่งที่มุ่งหวังบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ซึ่งการกระทำนั้นส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าใน อนาคต ดังนั้นจุดเริ่มต้นของแรงจูงใจคือความคาดหวังของแต่ละบุคคลเพื่อในกระทำการหนึ่งสิ่งใดให้บรรลุ ความสำเร็จ และผลของการกระทำคือค่าตอบแทน ที่ไม่ใช่เพียงตัวเงินแต่อาจรวมถึงประสิทธิภาพของงาน ที่ทำ สภาพแวดล้อมในการทำงานของแต่ละบุคคลที่อยู่ในลักษณะต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก รวมถึง ปัจจัยต่าง ๆ เป็นอิทธิพลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทำให้งานประสบความสำเร็จ หรืออาจ ทำให้งานเกิดข้อผิดพลาด ดังนั้นสภาพแวดล้อมจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงาน ซึ่งเกิดจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสำหรับบุคคล เพราะเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นว่าบุคคลนั้น ๆ สามารถที่จะปฏิบัติงานในสิ่งที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงได้ดี โดยพิจารณาจากการปฏิบัติงานความ ครบถ้วน สมบูรณ์ ทันกาลเวลา และการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด

จากข้อความที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นได้ว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการ ทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสารและ ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการ บรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ผู้วิจัยจึงนำตัวแปร ดังกล่าวมาทำการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ และปัจจัยแวดล้อม ในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงสำรวจ เรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มุ่งเน้นศึกษาโดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้ มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยทำการเก็บข้อมูลจากข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2566) ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 253 คน เป็นการศึกษาในเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation Analysis) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดวิธีการดำเนินการวิจัยโดยมีรายละเอียดดังนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

- 3.3 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา
- 3.4 เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือ ข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2566) ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 253 คน ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างที่เหมาะสม โดยใช้สูตรของ Taro Yamane (1967) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความคลาดเคลื่อนที่ระดับร้อยละ 5 ผู้วิจัยได้ประมาณขนาดตัวอย่าง (Sample Size) จากการคำนวณดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ, 2552)

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ $N =$ จำนวนของประชากร
 $n =$ จำนวนของกลุ่มตัวอย่าง
 $e^2 =$ ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง

$$\text{แทนค่า } n = \frac{253}{1 + 253 (0.05)^2}$$

$$n = 155 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ มีเท่ากับ 155 คน

3.2 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีขั้นตอนและรายละเอียดในการศึกษาวิจัย แบ่งเป็นขั้นตอน ดังนี้

ระบุประเด็นปัญหางานวิจัย โดยศึกษามุมมองและประเด็นในแง่มุมต่าง ๆ เพื่อเก็บข้อมูลให้ทราบถึงที่มาและความสำคัญของประเด็นปัญหาที่จะศึกษา

1. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง (Literature Review) จากการศึกษาวิจัยในอดีตทั้งในประเทศและต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเพื่อให้ทราบถึงแนวคิดและปัจจัยที่สำคัญ
2. ออกแบบเครื่องมือในการวิจัย (Questionnaire Design) โดยทำการพัฒนาแบบสอบถามจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีต ประเมินข้อคำถาม (IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ เพื่อนำมาจัดทำแบบสอบถาม ตรวจสอบความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม (Reliability) และนำไปทดสอบความเข้าใจในการตอบแบบสอบถามกับกลุ่มทดสอบ (Pre-test) ก่อนจะนำไปใช้ในการเก็บข้อมูลกับงานวิจัยต่อไป
3. รวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล (Collect and Analyze Research Data) การนำแบบสอบถามไปเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด แปรค่าและวิเคราะห์ผลที่ได้รับ
4. สรุปผลการวิจัย (Conclusion) นำผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับมาสรุปและอธิบายถึงความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

3.3 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยทำการศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยได้กำหนดลักษณะของตัวแปรที่จะใช้ในการศึกษา ดังนี้

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ตัวอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

3.4 เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) เกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การสร้างและการพัฒนาแบบสอบถาม ประกอบด้วยขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาเอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของบุคลากรสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการสร้างข้อมูลให้กับแบบสอบถาม

2. สร้างแบบสอบถาม และนำเอาแบบสอบถามที่สร้างขึ้นไปเสนอต่อท่านอาจารย์ที่ปรึกษา งานวิจัยเพื่อขอคำแนะนำนำมาปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และเหมาะสม สามารถแบ่งออกเป็น 5 ตอนได้แก่

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะเป็นการเลือกตอบ (Check - List) โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบได้เพียง 1 ข้อ แบบสอบถามส่วนนี้จะเป็นการรวบรวมข้อมูลพื้นฐาน หรือปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง มีจำนวน 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างลักษณะของแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Interval Rating Scale) ของลิเคิร์ต (Likert's Five Rating Scale) รายละเอียดดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน เป็นความคิดเห็น

ของกลุ่มตัวอย่างลักษณะของแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Interval Rating Scale) ของลิเคิร์ต (Likert's Five Rating Scale) รายละเอียดดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

ตอนที่ 4 แบบสอบถามการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 16 ข้อ ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เป็นความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างลักษณะของแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Interval Rating Scale) ของ ลิเคิร์ต (Likert's Five Rating Scale) รายละเอียด ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถเขียนข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้ข้อมูลนอกเหนือจากแบบสอบถามที่จัดทำขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงคุณภาพที่เป็นประโยชน์เพื่อให้การศึกษาครั้งนี้ได้รับรู้ถึงประเด็นเกี่ยวกับเรื่องที่ศึกษามากที่สุด

ผู้วิจัยใช้วิธีการแสดงระดับของคะแนนเฉลี่ย (Mean) พิจารณาจากค่าคะแนนของคำตอบแล้วนำมาแบ่งเป็นอันตรภาคชั้นของคะแนน กำหนดเป็นคะแนนเฉลี่ยและใช้สูตร เพื่อกำหนดความสำคัญ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ 2548) ดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{พิสัย} &= \frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้น}} \\
 &= \frac{(5 - 1)}{5} \\
 &= 0.8
 \end{aligned}$$

ดังนั้น การอภิปรายผลการวิจัยของลักษณะแบบสอบถามที่ใช้ระดับในการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น (Interval Scale) การแปลความหมายค่าเฉลี่ยใช้เกณฑ์การแปลความหมายค่าคะแนนแบ่งออกเป็น 5 ระดับดังนี้

ค่าเฉลี่ยคะแนน 4.21-5.00	อยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ยคะแนน 3.41-4.20	อยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ยคะแนน 2.61-3.40	อยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ยคะแนน 1.81-2.60	อยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ยคะแนน 1.00-1.80	อยู่ในระดับน้อยที่สุด

3. การตรวจสอบเครื่องมือ แบ่งเป็น 2 ส่วน ได้แก่การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และการตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) โดยสามารถอธิบายได้ดังนี้

การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หมายถึง เนื้อหาหรือข้อความที่สามารถวัดได้ตามวัตถุประสงค์ที่ตรงตามเรื่องที่ชี้วัดหรือนัยสำคัญตามนิยามความหมายของตัวแปร (สุบิน ยุระรัช, 2559) ที่กล่าวไว้ในการศึกษาครั้งนี้ต้องสามารถวัดได้ตามตัวแปรที่ได้ศึกษาและถูกกำหนดไว้ จึงมีการดำเนินการผู้ศึกษาได้ขอความอนุเคราะห์จากผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและด้านสอบบัญชี 3 ท่าน ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมกับกรอบแนวคิดในการศึกษาเพื่อพิจารณาประเด็นคำถามในแต่ละหัวข้อให้ครบถ้วน เหมาะสม ในเรื่องของนิยามคำศัพท์ โครงสร้างการสร้างคำถามและแบบร่างแบบสอบถาม และนำมาตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือโดยใช้การประเมินค่าดัชนีความสอดคล้องของแบบสอบถามเป็นการหาค่าสัมประสิทธิ์ ความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence : IOC) โดยให้ผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญพิจารณาลงความเห็น 3 ระดับ ดังนี้

ให้ +1 คะแนน เมื่อ**แน่ใจ**ว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่**สอดคล้อง**กับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

ให้ 0 คะแนน เมื่อ**ไม่แน่ใจ**ว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่**สอดคล้อง**ตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

ให้ -1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่
ต้องการศึกษา

งานวิจัยนี้ได้รับความอนุเคราะห์จากผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่านในการพิจารณาความสอดคล้องของ
แบบสอบถาม ได้แก่

1. นางสาวนันทิดา บัวแย้ม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 4
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
2. นางสาวคมณัฏค์ ช่างเกวียน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
3. ดร.ปิยาภิศศักดิ์ เจียรสุคนธ์ ตำแหน่ง อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี
มหาวิทยาลัยนครพนม

การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญ คำนวณจากสูตรดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

โดยที่ $\sum R$ = ผลรวมของคะแนนในแต่ละข้อคำถาม
N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

ความหมายของค่า IOC มีค่าอยู่ระหว่าง -1 ถึง +1 โดยสามารถวัดได้จากเกณฑ์การหาค่า
ความสอดคล้อง ดังนี้ (สุบิน ยุระรัช, 2559)

1. ผลลัพธ์ที่มีค่า IOC ระหว่าง 0.50 - 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ที่กำหนดสามารถ
นำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้
2. ผลลัพธ์ที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ค่าความตรงไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข
หรือตัดทิ้ง

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ของแบบสอบถาม เมื่อได้แก้ไขและปรับปรุงแบบสอบถาม
ตามคำแนะนำจากผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญจนผ่านเกณฑ์แล้ว นำแบบสอบถามไปทำการทดสอบ
(Try out) กับกลุ่มตัวอย่างที่มีคุณสมบัติใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างของการวิจัยนี้จำนวน 30 คน หลังจาก
รวบรวมแบบสอบถามครบถ้วน จึงได้ทำการทดสอบหาความเชื่อมั่นด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของ
ครอนบาค ซึ่งเป็นวิธีที่ได้รับความนิยมในการนำมาใช้วัดค่าหาความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง

ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.7 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006)

3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังต่อไปนี้

1. ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากคณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
2. ทำหนังสือขอความอนุเคราะห์จากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการแจกแบบสอบถาม เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามที่ได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยไว้ โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ (Google Form)
3. แจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง
4. รวบรวมแบบสอบถามที่ได้จากผู้ตอบแบบสอบถามผ่าน Google Form โดยตรวจสอบแบบสอบถาม ให้สมบูรณ์ครบถ้วน
5. นำข้อมูลจากแบบสอบถามใน Google Form ที่มีความสมบูรณ์ครบถ้วน ไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลในลำดับต่อไป

3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล 2 ส่วนดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล
2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation Analysis) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มุ่งเน้นศึกษาโดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยทำการเก็บข้อมูลจากข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2566) ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 155 คน เป็นการศึกษาในเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation Analysis) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังต่อไปนี้

- 4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา
- 4.2 การวิเคราะห์สถิติสหสัมพันธ์เพียร์สัน
- 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ ดังนี้

t	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ t-Distribution
F	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F- Distribution
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติ

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่การวิเคราะห์ โดยการหาค่าแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) เพื่ออธิบายถึงลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จากกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาจำนวน 155 ราย มีรายละเอียดของข้อมูลทั่วไป ซึ่งประกอบไปด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการ ตรวจสอบบัญชี นำเสนอในรูปแบบตารางที่ 2 – 5 ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	19	12.30
หญิง	136	87.70
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง โดยมีจำนวน 136 คน คิดเป็น ร้อยละ 87.70 มากกว่าเพศชาย ซึ่งมีจำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 12.30

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	46	29.70
31 – 35 ปี	57	36.80
41 – 45 ปี	15	9.70
45 ปี ขึ้นไป	13	8.40
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 31 - 35 ปี มีจำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 36.80 รองมาคือ อายุต่ำกว่า 30 ปี มีจำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 29.70 อายุ 36 – 40 ปี มีจำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 15.50 อายุ 41 - 45 ปี มีจำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 9.70 และอายุมากกว่า 45 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 8.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	116	74.80
สูงกว่าปริญญาตรี	39	25.20
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี โดยมีจำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 74.80 มากกว่าระดับสูงกว่าปริญญาตรี ซึ่งมีจำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 25.20

ตารางที่ 5 แสดงผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านประสพการณ์ในการตรวจสอบบัญชี

ประสพการณ์	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	68	43.90
5 - 10 ปี	56	36.10
11 - 15 ปี	20	12.90
มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	11	7.10
รวม	155	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสพการณ์ในการตรวจสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีจำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 43.90 รองมาคือ ประสพการณ์ในการตรวจสอบบัญชี 5-10 ปี มีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 36.10 ประสพการณ์ในการตรวจสอบบัญชี 11 - 15 ปี มีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 12.90 และประสพการณ์ในการตรวจสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี ขึ้นไปมีจำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 7.10 ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่การวิเคราะห์โดยการหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี และปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกรายด้าน จากกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาจำนวน 155 ราย นำเสนอในรูปแบบตารางที่ 6 - 15 ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นความรู้ความสามารถ

ความรู้ความสามารถ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านคิดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	4.83	0.397	มากที่สุด	1
2. ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด	4.30	0.626	มากที่สุด	4
3. ท่านเชื่อว่าการให้บริการงานทางวิชาชีพจะมีประสิทธิภาพและศักยภาพ หากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ	4.70	0.514	มากที่สุด	2
4. ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	4.63	0.548	มากที่สุด	3
รวม	4.61	0.405	มากที่สุด	

จากตารางที่ 6 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเรื่องความรู้ความสามารถที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.405) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านคิดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.83$, S.D. = 0.397) 2) ท่านเชื่อว่าการให้บริการงานทางวิชาชีพจะมีประสิทธิภาพและศักยภาพ หากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ ($\bar{X} = 4.70$, S.D. = 0.514) 3) ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.63$, S.D. = 0.548) และ 4. ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ($\bar{X} = 4.30$, S.D. = 0.626)

ตารางที่ 7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านสามารถวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อสรุปผลการตรวจสอบให้ เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์อย่างมี ประสิทธิภาพ	4.34	0.606	มากที่สุด	4
2. วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การ ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	4.54	0.550	มากที่สุด	2
3. ท่านสามารถรวบรวมกระดาษทำการซึ่งเป็น การบันทึกผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการ ตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี	4.42	0.557	มากที่สุด	3
4. ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมา ประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ได้เป็นอย่างดี	4.46	0.573	มากที่สุด	1
รวม	4.44	0.481	มากที่สุด	

จากตารางที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเรื่องทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.481) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.573) 2) วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุ วัตถุประสงค์และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.550) 3) ท่านสามารถรวบรวมกระดาษทำการซึ่งเป็นการบันทึกผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐาน

การสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.42$, S.D. = 0.557) และ 4) ท่านสามารถวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อสรุปผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.606)

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นจรรยาบรรณวิชาชีพ

จรรยาบรรณวิชาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ความเห็นต่อการเงินเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพทุกประการ	4.52	0.583	มากที่สุด	3
2. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ	4.59	0.544	มากที่สุด	2
3. ท่านมุ่งเน้นการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาเป็นข้อบังคับในการปฏิบัติงาน	4.52	0.562	มากที่สุด	4
4. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาความลับของลูกค้า	4.75	0.461	มากที่สุด	1
รวม	4.59	0.447	มากที่สุด	

จากตารางที่ 8 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.447) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาความลับของลูกค้า ($\bar{X} = 4.75$, S.D. = 0.461) 2) ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.544) 3) ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ความเห็นต่อการเงินเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพทุกประการ ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.585) และ 4) ท่านมุ่งเน้นการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาเป็นข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.562)

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นสภาพแวดล้อมในการทำงาน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. องค์กรของท่านอำนวยความสะดวกในการทำงานโดยจัดหาพาหนะเดินทางให้เพียงพอ	3.69	0.984	มาก	4
2. สภาพแวดล้อมในองค์กรของท่านมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการปฏิบัติงาน	4.01	0.864	มาก	1
3. องค์กรของท่านมีอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเพียงพอและพร้อมต่อการปฏิบัติงาน	3.86	0.861	มาก	3
4. องค์กรของท่านมีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะดวก สะอาด และเป็นระเบียบ	3.90	0.874	มาก	2
รวม	3.87	0.796	มาก	

จากตารางที่ 9 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$, S.D. = 0.796) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับต่อไปนี้ 1) สภาพแวดล้อมในองค์กรของท่านมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.01$, S.D. = 0.864) 2) องค์กรของท่านมีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะดวก สะอาด และเป็นระเบียบ ($\bar{X} = 3.90$, S.D. = 0.874) 3) องค์กรของท่านมีอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเพียงพอและพร้อมต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.86$, S.D. = 0.861) และ 4) องค์กรของท่านอำนวยความสะดวกในการทำงานโดยจัดหาพาหนะเดินทางให้เพียงพอ ($\bar{X} = 3.69$, S.D. = 0.984)

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านได้รับคำชมเชยทุกครั้ง เมื่อปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์	3.94	0.873	มาก	3
2. ท่านมีความรู้สึกภาคภูมิใจ ได้รับการยกย่องชมเชย รวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ	4.16	0.769	มาก	1
3. ท่านมีโอกาสได้รับการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม	4.03	0.897	มาก	2
4. ท่านได้รับค่าตอบแทนและสวัสดิการอื่นอย่างเหมาะสม	3.72	1.018	มาก	4
รวม	3.96	0.755	มาก	

จากตารางที่ 10 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเรื่องแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.755) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านมีความรู้สึกภาคภูมิใจได้รับการยกย่องชมเชยรวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.769) 2) ท่านมีโอกาสได้รับการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.03$, S.D. = 0.897) 3) ท่านได้รับคำชมเชยทุกครั้ง เมื่อปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ($\bar{X} = 3.94$, S.D. = 0.873) และ 4) ท่านได้รับค่าตอบแทนและสวัสดิการอื่นอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 3.72$, S.D. = 1.018)

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่าง หน่วยงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความ ร่วมมือในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีมและ หน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด	4.45	0.605	มากที่สุด	2
2. ท่านสามารถสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลให้ผู้ ขอรับบริการเกิดความน่าสนใจและเชื่อมั่นใน การปฏิบัติงาน	4.41	0.611	มากที่สุด	3
3. ท่านเปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริง ก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ	4.53	0.596	มากที่สุด	1
4. ท่านมีความสามารถในการชี้แจงบุคลากรทั้ง ภายในและภายนอกหน่วยงานตลอดจนตอบข้อ สงสัยและรับฟังความคิดเห็นได้เป็นอย่างดี	4.26	0.719	มากที่สุด	4
รวม	4.41	0.552	มากที่สุด	

จากตารางที่ 11 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเรื่องการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.552) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านเปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริงก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.596) 2) ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีม และหน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.605) 3) ท่านสามารถสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลให้ผู้ขอรับบริการเกิดความน่าสนใจและเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.611) และ 4) ท่านมีความสามารถในการชี้แจงบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานตลอดจนตอบข้อสงสัยและรับฟังความคิดเห็นได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.719)

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านการบรรลุเป้าหมาย

ด้านการบรรลุเป้าหมาย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์	4.20	0.618	มาก	4
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฎระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด	4.36	0.623	มากที่สุด	1
3. ผลการปฏิบัติงานของท่านมีความถูกต้องครบถ้วน ทันต่อเวลา ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	4.21	0.581	มากที่สุด	3
4. ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	4.35	0.621	มากที่สุด	2
รวม	4.28	0.554	มากที่สุด	

จากตารางที่ 12 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านการบรรลุเป้าหมายพบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.554) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดและมากตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฎระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.623) 2) ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.621) 3) ผลการปฏิบัติงานของท่านมีความถูกต้องครบถ้วน ทันต่อเวลา ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.21$, S.D. = 0.581) และ 4) ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.618)

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือในด้านข้อมูลตัวเลข	4.45	0.605	มากที่สุด	4
2. ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง	4.46	0.606	มากที่สุด	2
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎระเบียบข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	4.46	0.584	มากที่สุด	3
4. รายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้	4.51	0.585	มากที่สุด	1
รวม	4.47	0.543	มากที่สุด	

จากตารางที่ 13 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.543) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) รายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.51$, S.D. = 0.585) 2) ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.606) 3) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎระเบียบข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.584) และ 4) งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือในด้านข้อมูลตัวเลข ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.605)

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านความทันเวลา

ด้านความทันเวลา	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์เสมอ	4.34	0.629	มากที่สุด	4
2. ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ	4.43	0.603	มากที่สุด	1
3. ท่านสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น	4.41	0.631	มากที่สุด	2
4. ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้	4.37	0.645	มากที่สุด	3
รวม	4.39	0.576	มากที่สุด	

จากตารางที่ 14 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านความทันเวลา พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.576) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.603) 2) ท่านสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.631) 3) ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.645) และ 4) ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์เสมอ ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.629)

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นด้านผลงานได้มาตรฐาน

ด้านผลงานได้มาตรฐาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงินเสมอ	4.51	0.574	มากที่สุด	2
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง ทำให้ผลงานมีคุณภาพเสมอ	4.45	0.572	มากที่สุด	4
3. ท่านมีการพัฒนาคุณภาพของผลงาน และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	4.47	0.573	มากที่สุด	3
4. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง	4.52	0.551	มากที่สุด	1
รวม	4.49	0.532	มากที่สุด	

จากตารางที่ 15 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านผลงานได้มาตรฐานพบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.532) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.551) 2) ท่านได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงินเสมอ ($\bar{X} = 4.51$, S.D. = 0.574) 3) ท่านมีการพัฒนาคุณภาพของผลงาน และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.573) และ 4) ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.572)

4.2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือ การมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว ซึ่งการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง อาจส่งผลให้สมการตัวแปรที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้นจึงได้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ นำเสนอในรูปแบบตารางที่ 16 ดังนี้

ตารางที่ 16 แสดงค่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันของตัวแปร

ตัวแปร	A1	A2	A3	B1	B2	B3	C1	C2	C3	C4
A1	1									
A2	0.751**	1								
A3	0.700**	.751**	1							
B1	0.307**	0.209**	0.209**	1						
B2	0.412**	0.394**	0.382**	0.696**	1					
B3	0.662**	0.631**	0.607**	0.417**	0.560**	1				
C1	0.662**	0.649**	0.614**	0.444**	0.617**	0.766**	1			
C2	0.712**	0.661**	0.693**	0.365**	0.502**	0.780**	0.786**	1		
C3	0.703**	0.711**	0.613**	0.392**	0.550**	0.792**	0.861**	0.809**	1	
C4	0.645**	0.656**	0.592**	0.433**	0.563**	0.719**	0.707**	0.832**	0.788**	1

**Correlation is significant at the 0.01 level Z2-tailed).

อธิบายสัญลักษณ์

ตัวแปรอิสระ

A1 แทน ความรู้ความสามารถ

A2 แทน ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี

A3 แทน จรรยาบรรณวิชาชีพ

B1 แทน สภาพแวดล้อมในการทำงาน

B2 แทน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

B3 แทน การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

ตัวแปรตาม

C1 แทน ด้านการบรรลุเป้าหมาย

C2 แทน ด้านความเชื่อถือได้

C3 แทน ด้านความทันเวลา

C4 แทน ด้านผลงานได้มาตรฐาน

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้งหมด ได้แก่ 1) มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วย แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมในการทำงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน สามารถวิเคราะห์ผลได้ดังนี้

ความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.751 ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.712 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์กันในระดับสูง จรรยาบรรณวิชาชีพ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.700 สภาพแวดล้อมในการทำงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.307 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.412 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.662 ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.662 ด้านความทันเวลา โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.703 และด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.645 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง

ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับ จรรยาบรรณวิชาชีพ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.751 ด้านความทันเวลา โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.711 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์กันในระดับสูง แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.394 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.631 ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.649 ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.661 ด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.656 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง และสภาพแวดล้อมในการทำงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.209 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ

จรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.382 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.607 ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.614 ด้านความเชื่อถือได้

ด้านความทันเวลา มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สัทธิสหสัมพันธ์กับ ด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.788 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์กันในระดับสูง

4.3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยในการศึกษาคั้งนี้ ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ นำเสนอในรูปแบบตารางที่ 17 - 24 ดังนี้

ตารางที่ 17 ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
ความรู้ความสามารถ	0.471	0.125	0.345	3.776	0.000**	2.542
ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	0.289	0.114	0.251	2.542	0.012*	2.978
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.228	0.113	0.184	2.015	0.046*	2.541
R = .710, R ² = .504, Adjusted R ² = .495, SEE = .39362, F= 51.242, Durbin = 1.888, Sig. = 0.000						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 17 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 2.541 – 2.978 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ มีค่าเบต้า (Beta = 0.345) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.251) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.012 (Sig.= 0.012 < 0.05) และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเบต้า (Beta = 0.184) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ

ค่า (P-value) เท่ากับ 0.046 (Sig. = 0.046 < 0.05) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 18 ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
สภาพแวดล้อมในการทำงาน	-0.003	0.047	-0.004	-0.063	0.950	1.943
แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	0.203	0.055	0.277	3.703	0.000**	2.339
การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	0.615	0.059	0.612	10.347	0.000**	1.460
R = .799, R ² = .638, Adjusted R ² = .631, SEE = .33649, F= 88.665, Durbin = 2.095, Sig. = 0.000						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 18 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 1.460 – 2.339 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน มีค่าเบต้า (Beta = -0.004) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.950 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.277) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.612) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานส่งผลเชิงบวก

ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 19 ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความเชื่อถือได้					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
ความรู้ความสามารถ	0.525	0.112	0.391	4.684	0.000**	2.542
ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	0.137	0.102	0.121	1.338	0.183*	2.978
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.399	0.102	0.328	3.928	0.000**	2.541
R = .765, R ² = .586, Adjusted R ² = .577, SEE = .35324, F = 71.117, Durbin = 2.008, Sig. = 0.000						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 19 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 2.541 – 2.978 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ มีค่าเบต้า (Beta = 0.391) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.121) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.183 และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเบต้า (Beta = 0.328) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวก ส่วนทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 20 ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อใจได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความเชื่อใจได้					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
สภาพแวดล้อมในการทำงาน	-0.004	0.048	-0.006	-0.092	0.927	1.943
แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	0.071	0.056	0.099	1.281	0.202	2.339
การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	0.716	0.060	0.727	11.914	0.000**	1.460
R = .784, R ² = .615, Adjusted R ² = .607, SEE = .34068, F = 80.238, Durbin = 2.176, Sig. = 0.000						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 20 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 1.460 – 2.339 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อใจได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน มีค่าเบต้า (Beta = -0.006) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.927 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.099) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.202 และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.727) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวก ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อใจได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 21 ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความทันเวลา					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
ความรู้ความสามารถ	0.520	0.121	0.366	4.312	0.000**	2.542
ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	0.461	0.110	0.385	4.192	0.000**	2.978
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.088	0.109	0.068	0.801	0.425	2.541
R = .757, R ² = .572, Adjusted R ² = .564, SEE = .38059, F = 67.376, Durbin = 1.782, Sig. = 0.000						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 21 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 2.541 – 2.978 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ มีค่าเบต้า (Beta = 0.366) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.385) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเบต้า (Beta = 0.068) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.425 แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวก ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 22 ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความทันเวลา					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
สภาพแวดล้อมในการทำงาน	-0.015	0.049	-0.020	-0.299	0.766	1.943
แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	0.129	0.057	0.169	2.282	0.024*	2.339
การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	0.737	0.061	0.705	12.023	0.000**	1.460

R = .802, R² = .644, Adjusted R² = .637, SEE = .34730, F= 91.019, Durbin = 1.965, Sig. = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 22 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 1.460 – 2.339 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน มีค่าเบต้า (Beta = -0.020) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.766 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.169) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.024 (Sig.= 0.024 < 0.05) และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.705) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวก ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 23 ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านผลงานได้มาตรฐาน					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
ความรู้ความสามารถ	0.405	0.122	0.308	3.327	0.001**	2.542
ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	0.360	0.111	0.326	3.248	0.001**	2.978
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.157	0.110	0.132	1.424	0.156	2.541
R = .700, R ² = .491, Adjusted R ² = .480, SEE = .38355, F = 48.458, Durbin = 1.951, Sig. = 0.000						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 23 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 2.541 – 2.978 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ มีค่าเบต้า (Beta = 0.308) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.001 (Sig.= 0.001 < 0.01) ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.326) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.001 (Sig.= 0.001 < 0.01) และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเบต้า (Beta = 0.132) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.156 แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวก ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 24 ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านผลงานได้มาตรฐาน					
	B	Std	Beta	T	Sig.	VIF
สภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.033	0.051	0.049	0.654	0.515	1.943
แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	0.141	0.058	0.200	2.408	0.017*	2.339
การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ ระหว่างหน่วยงาน	0.566	0.063	0.587	8.960	0.000**	1.460

R = .746, R² = .556, Adjusted R² = .547, SEE = .35803, F = 63.040, Durbin = 2.019, Sig. = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 24 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 1.460 – 2.339 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
สอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.049) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.515 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.200) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.017 (Sig.= 0.017 < 0.05) และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน มีค่าเบต้า (Beta = 0.587) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) ที่แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวก ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 25 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ตัวแปร	ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย
สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ความรู้ความสามารถ	ส่งผลเชิงบวก
	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ส่งผลเชิงบวก
	จรรยาบรรณวิชาชีพ	ส่งผลเชิงบวก
สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	ไม่ส่งผล
	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	ส่งผลเชิงบวก
	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	ส่งผลเชิงบวก
สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ความรู้ความสามารถ	ส่งผลเชิงบวก
	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ไม่ส่งผล
	จรรยาบรรณวิชาชีพ	ส่งผลเชิงบวก
สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	ไม่ส่งผล
	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	ไม่ส่งผล
	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	ส่งผลเชิงบวก

ตารางที่ 25 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน (ต่อ)

สมมติฐานการวิจัย	ตัวแปร	ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย
สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงาน สอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความ ทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ความรู้ความสามารถ	ส่งผลเชิงบวก
	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ส่งผลเชิงบวก
	จรรยาบรรณวิชาชีพ	ไม่ส่งผล
สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยแวดล้อมในการ ทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความ ทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	ไม่ส่งผล
	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	ส่งผลเชิงบวก
	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ ระหว่างหน่วยงาน	ส่งผลเชิงบวก
สมมติฐานที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงาน สอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้ มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล	ความรู้ความสามารถ	ส่งผลเชิงบวก
	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ส่งผลเชิงบวก
	จรรยาบรรณวิชาชีพ	ไม่ส่งผล
สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยแวดล้อมในการ ทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้ มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล	สภาพแวดล้อมในการทำงาน	ไม่ส่งผล
	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	ส่งผลเชิงบวก
	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ ระหว่างหน่วยงาน	ส่งผลเชิงบวก

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มุ่งเน้นศึกษาโดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยทำการเก็บข้อมูลจากข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2566) ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 155 คน เป็นการศึกษาในเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Average) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation Analysis) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ ดังต่อไปนี้

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

5.1 สรุปผลการวิจัย

ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์และสมมติฐาน ซึ่งการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2566) ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 155 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้ แบบสอบถามวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบาย ลักษณะทั่วไปของข้อมูล สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบ สมมติฐานการวิจัยในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถ สรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง โดยมีจำนวน 136 คน คิดเป็นร้อยละ 87.70 อายุระหว่าง 31 - 35 ปี มีจำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 36.80 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี โดยมีจำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 74.80 มีประสบการณ์ในการ ตรวจสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีจำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 43.90

2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมใน การทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกรายด้าน จากกลุ่ม ตัวอย่างในการศึกษาจำนวน 155 ราย พบว่า

1. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเรื่องความรู้ความสามารถที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.405) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้
 1) ท่านคิดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพ สอบบัญชี ($\bar{X} = 4.83$, S.D. = 0.397)
 2) ท่านเชื่อว่าการให้บริการงานทางวิชาชีพจะมีประสิทธิภาพและ

ศักยภาพ หากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ ($\bar{X} = 4.70$, S.D. = 0.514) 3) ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.63$, S.D. = 0.548) และ 4) ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ($\bar{X} = 4.30$, S.D. = 0.626) แสดงให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีความรู้ความสามารถในการนำมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีมาเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อให้บริการงานทางวิชาชีพมีประสิทธิภาพและศักยภาพมากยิ่งขึ้น

2. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเรื่องทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.481) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.573) 2) วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.550) 3) ท่านสามารถรวบรวมกระดาษทำการซึ่งเป็นการบันทึกผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.42$, S.D. = 0.557) และ 4) ท่านสามารถวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อสรุปผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.606) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี รวมถึงการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.447) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาความลับของลูกค้า ($\bar{X} = 4.75$, S.D. = 0.461) 2) ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.544) 3) ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพทุกประการ ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.585) และ 4) ท่านมุ่งเน้นการนำมาตรฐาน

การสอบบัญชีมาเป็นข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.562) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีจรรยาบรรณวิชาชีพที่ดีตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาความลับของลูกค้า ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ

4. ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$, S.D. = 0.796) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับต่อไปนี้ 1) สภาพแวดล้อมในองค์กรของท่านมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.01$, S.D. = 0.864) 2) องค์กรของท่านมีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะดวก สะอาด และเป็นระเบียบ ($\bar{X} = 3.90$, S.D. = 0.874) 3) องค์กรของท่านมีอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเพียงพอและพร้อมต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.86$, S.D. = 0.861) และ 4) องค์กรของท่านอำนวยความสะดวกในการทำงานโดยจัดหาพาหนะเดินทางให้เพียงพอ ($\bar{X} = 3.69$, S.D. = 0.984) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี สภาพแวดล้อมในองค์กรมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการปฏิบัติงาน มีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะดวก สะอาด และเป็นระเบียบ

5. ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเรื่องแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.755) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านมีความรู้สึกภาคภูมิใจได้รับการยกย่องชมเชยรวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.769) 2) ท่านมีโอกาสได้รับการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.03$, S.D. = 0.897) 3) ท่านได้รับคำชมเชยทุกครั้ง เมื่อปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ($\bar{X} = 3.94$, S.D. = 0.873) และ 4) ท่านได้รับค่าตอบแทนและสวัสดิการอื่นอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 3.72$, S.D. = 1.018) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ดี มีความรู้สึกภาคภูมิใจได้รับการยกย่องชมเชยรวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ มีโอกาสได้รับการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม

6. ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเรื่องการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.552) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด

ตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านเปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริงก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.596) 2) ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีม และหน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.605) 3) ท่านสามารถสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลให้ผู้ขอรับบริการเกิดความน่าสนใจและเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.611) และ 4) ท่านมีความสามารถในการชี้แจงบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานตลอดจนตอบข้อสงสัยและรับฟังความคิดเห็นได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.719) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน เปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริงก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ และสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีม และหน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด

7. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านการบรรลุเป้าหมาย พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.554) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดและมากตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฎระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.623) 2) ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.621) 3) ผลการปฏิบัติงานของท่านมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.21$, S.D. = 0.581) และ 4) ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.618) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุเป้าหมาย โดยปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฎระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่วางไว้

8. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.543) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) รายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี และแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.51$, S.D. = 0.585) 2) ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.606) 3) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎระเบียบข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องได้อย่าง

ถูกต้องครบถ้วน ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.584) และ 4) งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือในด้านข้อมูลตัวเลข ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.605)) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยรายงานทางการเงินผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ รวมถึงมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง

9. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านความทันเวลา พบว่าภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.576) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.603) 2) ท่านสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.631) 3) ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.645) และ 4) ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์เสมอ ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.629) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลา โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ รวมถึงสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วมากยิ่งขึ้น

10. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามด้านผลงานได้มาตรฐาน พบว่าภาพรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.532) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับต่อไปนี้ 1) ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.52$, S.D. = 0.551) 2) ท่านได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงินเสมอ ($\bar{X} = 4.51$, S.D. = 0.574) 3) ท่านมีการพัฒนาคุณภาพของผลงาน และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.573) และ 4) ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.572) แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถปฏิบัติงานได้มาตรฐาน มีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง รวมถึงได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงินเสมอ

3. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 1 แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 2 แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 3 แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนทักษะการปฏิบัติงานสอบ

บัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 4 แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถและทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 5 แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 6 แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา

ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงานไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 7 แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน โดยส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 8 แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงานไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

จากการวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ความรู้ความสามารถ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับ ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร (2560) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาว่าสามารถทำให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับ (Sandifer, 2018) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ทางเทคนิคและทักษะที่จำเป็นสำหรับผู้จบบัญชีในรัฐมิสซิสซิปปี ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะ ที่สำคัญมากสำหรับผู้จบบัญชี คือ การคิดอย่างมีวิจารณญาณการวิเคราะห์และแก้ปัญหา การตัดสินใจด้วยตนเอง อยู่ในระดับมากรองลงมา คือ ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ และสอดคล้องกับ นภลัย บุญคำเมือง (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์

และด้านความทันกาลอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีภาพรวมคุณลักษณะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก โดยคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีความรู้ในเรื่องการบัญชีและงานสอบบัญชี มีการอบรมเรียนรู้และพัฒนา ทำความเข้าใจในสายงานที่ทำ นำเทคนิค ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีมาใช้ ก็จะทำให้ผลงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงผลงานได้มาตรฐาน เชื่อถือได้ ทันต่อเวลา ผลศึกษาวิจัยนี้ช่วยสนับสนุนแนวคิดความรู้ความสามารถ การเรียนรู้และความเข้าใจในสายงานที่ทำรวมถึงความรู้ด้านเทคนิค ทักษะด้าน การเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อนำมาพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้ถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายและกฎระเบียบข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ในขณะที่มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้ และจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลกับด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ซึ่งสอดคล้องกับ ฤทัย อะโน (2563) ได้ศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ในเรื่องทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่อาจก่อให้เกิดความเชื่อถือได้ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีประสบการณ์ในการสอบบัญชีน้อย เพราะทักษะทางวิชาชีพเกิดจากการฝึกฝนจนชำนาญงาน ถึงจะได้รับคำแนะนำเชื่อถือ และการปฏิบัติงานสอบบัญชีในเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่อาจก่อให้เกิดความทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์มีข้อจำกัดในเรื่องมาตรฐานเวลาคือการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินให้แล้วเสร็จภายใน 90 วัน ที่ได้รับบ

2. เพื่อศึกษาปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการทำงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขต

กรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านส่วนบุคคล และปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านความผูกพันกับองค์กร และปัจจัยด้านมนุษยสัมพันธ์ อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับ พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประปาส่วนภูมิภาค เขต 2 พบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานสอบบัญชีสหกรณ์ หากมีแรงจูงใจในการทำงานที่ดี และมีความสามารถในการสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลระหว่างหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก จะทำให้ได้รับความร่วมมือในการทำงานเป็นทีมระหว่างทีม และระหว่างหน่วยงาน เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานทำให้งานสอบบัญชีสหกรณ์บรรลุเป้าหมาย ผลงานได้มาตรฐาน และทันต่อเวลา ผลศึกษาวิจัยนี้ช่วยสนับสนุนทฤษฎีแรงจูงใจในการทำงาน ทำให้แต่ละบุคคลจะกระทำความเต็มใจ ซึ่งเกิดการถูกกระตุ้นจากสิ่งเร้า เพื่อให้ได้ในสิ่งที่มุ่งหวัง และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่วางไว้ ส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าในอนาคต ดังนั้นจุดเริ่มต้นของแรงจูงใจคือความคาดหวังเพื่อในกระทำให้สิ่งหนึ่งสิ่งใดให้บรรลุความสำเร็จ

ในขณะที่ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และแรงจูงใจในการทำงานไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับ มรกต จันทร์กระพ้อ (2562) ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน: ข้อมูลเชิง

ประจักษ์จากบริษัทผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แห่งหนึ่ง กรุงเทพมหานคร พบว่า แบบจำลองสมการโครงสร้างสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน มีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยจูงใจและปัจจัยค้ำจุนมีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานโดยมีเป้าหมายเพื่อพี่น้องสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชนให้มีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชี และมีภูมิคุ้มกันทางการเงินมากขึ้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ต้องลงพื้นที่ปฏิบัติงานตามชุมชน ดังนั้นสภาพแวดล้อมในการทำงานจึงไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลได้ และงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เป็นการปฏิบัติงานบัญชีและการสอบบัญชี ซึ่งมีความน่าเชื่อถือในตัว ดังนั้น จึงไม่ได้ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

1. ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้เป็นของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเท่านั้นจึงไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้ทั้งหมด รวมถึงการนำไปใช้อ้างอิงในหน่วยงานภาครัฐอื่น
2. ข้อจำกัดของขอบเขตและระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ คือช่วงเวลาระหว่างเดือนมกราคม – มิถุนายน 2566 จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากแต่ละช่วงเวลาได้มีการเปลี่ยนแปลงไปตามระยะเวลาการโอนย้ายของหน่วยงาน รวมไปถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่อาจจะสำคัญและเปลี่ยนแปลงได้ตามกาลเวลา

5.4 ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการศึกษา

1.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ควรมุ่งเน้นทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อพัฒนาคุณภาพของการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ได้รับความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ควรหมั่นฝึกฝนประสบการณ์ในการสอบบัญชีเพื่อให้เกิดทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพราะทักษะทางวิชาชีพเกิดจากการฝึกฝนจนชำนาญงาน ถึงจะได้รับความน่าเชื่อถือ

1.2 ความทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน เป็นปัจจัยหนึ่งที่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดี การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพจะได้รับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ดังนั้น

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ควรมุ่งเน้นในเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อพัฒนาคุณภาพของการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้แล้วเสร็จทันเวลารวมถึงผลงานได้มาตรฐานที่กำหนด

2. ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

2.1 ผลการศึกษาครั้งนี้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์สามารถเป็นข้อมูลในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ผลการศึกษาครั้งนี้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และหน่วยงานรัฐอื่น ๆ สามารถเป็นแนวทางในการนำมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับบุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว เชื่อถือได้ และลดต้นทุนค่าใช้จ่ายให้กับองค์กร

3. ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาวิจัยครั้งถัดไป

3.1 การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน เท่านั้น ไม่ได้ศึกษาทักษะในด้านอื่น ๆ สำหรับการวิจัยครั้งถัดไปควรศึกษาในประเด็นเกี่ยวกับข้อกำหนด ระเบียบในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ เพื่อจะสะท้อนถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

3.2 ครั้งต่อไปควรขยายประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการทำการวิจัยให้ใหญ่ขึ้น เช่น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย

บรรณานุกรม

- กรมส่งเสริมสหกรณ์. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (2563). พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 มาตรา 66. สืบค้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565, จากเว็บไซต์ : CooperativeACT2542&amended..pdf (cpd.go.th).
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2557). ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี. สืบค้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565, จากเว็บไซต์ : สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (cad.go.th).
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2550). คู่มือการปฏิบัติงานระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร. เรื่อง การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม. สืบค้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565, จากเว็บไซต์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (cad.go.th).
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543. (ออนไลน์) สืบค้นเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2565, จากเว็บไซต์ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ | DBD : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า.
- กมลรัตน์ ฟักเกาะ. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กมลภู สันทะจักร์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กมลรัตน์ ฟักเกาะ. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว, สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนักบริหาร.มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์. ปีที่ 39 ฉบับที่ 2, 52-65.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2557). การสอบบัญชี. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- ชนัญญา สิ้นชื่น. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชไมพร บัวแก้ว (2564) ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ฐิติรัตน์ มีมาก. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วารสารวิชาการ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ. ปีที่ 23 ฉบับที่ 2 สิงหาคม – ธันวาคม 2560, 24-39.
- ดวงเนตร ชูผล. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัย สงขลานครินทร์.
- นภาลัย บุญคำเมือง. (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พรรณราย คำจันทร์ดี. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีกับคุณภาพการ สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พิมพ์ ฉัตรเงิน. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประชาสัมพันธ์ส่วนภูมิภาคเขต 2. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ยุทธนา ไทยประเสริฐ. (2556), แรงจูงใจในการทำงานของพนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขต อำเภอกุดบาก จังหวัดสกลนคร. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราช ภัฏสกลนคร.
- ร้อยตรีหญิง กชชยา รัตนวรชาติ. (2563). แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของข้าราชการ กรมข้าวทหารบก. การศึกษาค้นคว้าอิสระ วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ร้อยโทขวัญชัย ชมศิริ. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้บัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรี ปทุม.

- แรงจูงใจ Motives. การจูงใจ Motivation. ความหมายของแรงจูงใจ. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2565, จากเว็บไซต์ : (novabizz.com)
- รมิดา อินใส. (2561). ทักษะคิดของผู้รับตรวจและปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการตรวจสอบที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน. กรณีศึกษาสำนักงานสาธารณสุข จังหวัดน่าน. วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้, 20-35.
- ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศุธิชา คำเนตร. (2564). ผลกระทบของสมรรถนะการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพทางการเงินและบัญชีของสำนักงานศาลยุติธรรม. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ. (ออนไลน์) สืบค้นเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2565, จากเว็บไซต์ :จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (สำนักงานใหญ่) (tfac.or.th).
- สิบเอก กิตติคม จินเจริญ. (2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถคุณลักษณะพื้นฐานการสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เอื้องฟ้า คุณแสง, และสุรีย์ โขษกรณัญญ์. (2558). การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อมรรัตน์ จันทร์เกตุ. (2560). ปัจจัยทำนายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจสังกัดตำรวจภูธรภาค 2. งานนิพนธ์หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- อริยา สรศักดิ์. (2562). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี. สารนิพนธ์วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี. ค้นคว้าอิสระ. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ฤทัย อะโน. (2563). อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

BIBLIOGRAPHY

- Francis R. Jere. (2004). "What do We Know About Audit Quality?," *The British Accounting Review*. 36(4) : 345-368.
- Guldenmeund, A. Frank and others. (2005). "The Development of an Audit Technique to Assess the Quality of Safety Barrier Management," *Journal of Hazardous Materials*. 130(3) : 234-241.
- Klibi, Mohamed Faker. & Oussii, Ahmed Atef. (2013). *Skills and Attributes Needed for Success in Accounting Career: Do Employers' Expectations Fit with Students' Perceptions? Evidence from Tunisia*. (University of Tunisi).
- Kgapola M. P. & Fouche J. P. (2016). *Professional accountants 'serspective of Skills Required to Progress to management positions*. (Africa North-West University).
- Sandifer Lisa. (2018). *Knowledge, Technical Skills, and Employability Skills Required of Accounting Graduates Perceptions of Certified Public Accountants in Mississippi*. (Dissertation information The Aquila digital Community. The University of Southern Mississippi).
- Tan, L.M. & Fawzi, L. (2017). *Employability Sills Required of Accountants*. (1 School of Accountancy. Massey University).
- Z Lin Kenny, A.M Fraser Ian, and J Hatherly David. (2003). *Auditor Analytical Review Judgment : A Performance Evaluation*. *British Accounting Review*, 35,19-34.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คำชี้แจง : การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยแบบสอบถามมีทั้งหมด 5 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่านในครั้งนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้เกิดผลกระทบต่อผู้ตอบแบบสอบถามและหน่วยงานของท่านแต่อย่างใด สำหรับการนำเสนอผลการศึกษานี้จะนำเสนอในลักษณะภาพรวม และข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น

ขอขอบพระคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด โดยเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

31 – 35 ปี

36 – 40 ปี

41 - 45 ปี

มากกว่า 45 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด เพียงระดับเดียว

โดยมีเกณฑ์การกำหนดค่าระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ความรู้ความสามารถ					
1.1 ท่านคิดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี					
1.2 ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด					
1.3 ท่านเชื่อว่าการให้บริการงานทางวิชาชีพจะมีประสิทธิภาพและศักยภาพ หากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ					
1.4 ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง					
2. ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี					

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.1 ท่านสามารถวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.2 วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.3 ท่านสามารถรวบรวมกระดาษทำการซึ่งเป็นการบันทึกผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี					
2.4 ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี					
3. จรรยาบรรณวิชาชีพ					
3.1 ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพทุกประการ					
3.2 ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ					
3.3 ท่านมุ่งเน้นการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาเป็นข้อบังคับในการปฏิบัติงาน					
3.4 ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาความลับของลูกค้า					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด เพียง
ระดับเดียว

โดยมีเกณฑ์การกำหนดค่าระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. สภาพแวดล้อมในการทำงาน					
1.1 องค์กรของท่านอำนวยความสะดวกในการทำงาน โดย จัดหาพาหนะเดินทางให้เพียงพอ					
1.2 สภาพแวดล้อมในองค์กรของท่านมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการ ปฏิบัติงาน					
2.3 องค์กรของท่านมีอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเพียงพอ และพร้อมต่อการปฏิบัติงาน					
2.4 องค์กรของท่านมีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะดวก สะอาด และเป็นระเบียบ					
2. แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน					
2.1 ท่านได้รับคำชมเชยทุกครั้ง เมื่อปฏิบัติงานบรรลุ วัตถุประสงค์					

ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.2 ท่านมีความรู้สึกรับผิดชอบใจ ได้รับการยกย่องชมเชย รวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ					
2.3 ท่านมีโอกาสได้รับการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม					
2.4 ท่านได้รับค่าตอบแทนและสวัสดิการอื่น อย่างเหมาะสม					
3. การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน					
3.1 ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีมและหน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด					
3.2 ท่านสามารถสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลให้ผู้ขอรับบริการ เกิดความน่าสนใจและเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน					
3.3 ท่านเปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริงก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ					
3.4 ท่านมีความสามารถในการชี้แจงบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ตลอดจนตอบข้อสงสัยและรับฟังความคิดเห็นได้เป็นอย่างดี					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด เพียงระดับเดียว

โดยมีเกณฑ์การกำหนดค่าระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1.1 ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์					
1.2 ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฎระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด					
1.3 ผลการปฏิบัติงานของท่านมีความถูกต้องครบถ้วน ทันต่อเวลา ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้					
1.4 ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ					
2. ด้านความเชื่อถือได้					
2.1 งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือในด้านข้อมูลตัวเลข					

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.2 ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง					
2.3 ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎระเบียบข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องครบถ้วน					
2.4 รายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี และแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้					
3. ด้านความทันเวลา					
3.1 ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์เสมอ					
3.2 ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้องครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ					
3.3 ท่านสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น					
3.4 ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้					
4. ด้านผลงานได้มาตรฐาน					
4.1 ท่านได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความเห็นต่อการเงินเสมอ					

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
4.2 ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง ทำให้ผลงานมีคุณภาพเสมอ					
4.3 ท่านมีการพัฒนาคุณภาพของผลงาน และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง					
4.4 ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง					

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามที่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คำชี้แจง :

1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ อยู่ในขั้นตอนของการวิจัยเรื่อง มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จัดทำขึ้นเพื่อตรวจสอบหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item objective congruence: IOC) ของแบบสอบถาม และข้อเสนอแนะจากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2. แบบสอบถาม ประกอบด้วย 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

3. ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ ด้วยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามตามเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC โดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ซึ่งเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC มีดังนี้

(1) ให้ +1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

(2) ให้ 0 คะแนน เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่
ต้องการศึกษา

(3) ให้ -1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่
ต้องการศึกษา

4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ ในการให้ข้อเสนอแนะ
หรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อคำถามนั้น ๆ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเหมาะสมหรือไม่อย่างไร โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญหรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1.	เพศ () ชาย () หญิง				
2.	อายุ () น้อยกว่า 30 ปี () 31 – 35 ปี () 36 – 40 ปี () 41 – 45 ปี () มากกว่า 45 ปี ขึ้นไป				
3.	ระดับการศึกษา () ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี				
4.	ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี () น้อยกว่า 5 ปี () 5 – 10 ปี () 11 – 15 ปี () มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป				

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1.	ความรู้ความสามารถ				
1.1	ท่านคิดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี				
1.2	ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด				
1.3	ท่านเชื่อว่าการให้บริการงานทางวิชาชีพจะมีประสิทธิภาพและศักยภาพ หากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ				
1.4	ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง				
2.	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี				
2.1	ท่านสามารถวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
2.2	วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
2.3	ท่านสามารถรวบรวมกระตาดำทำการซึ่งเป็นการบันทึกผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี				
2.4	ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี				
3.	จรรยาบรรณวิชาชีพ				
3.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ความเห็นต่อการเงินเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพทุกประการ				
3.2	ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ				
3.3	ท่านมุ่งเน้นการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาเป็นข้อบังคับในการปฏิบัติงาน				
3.4	ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาความลับของลูกค้า				

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1.	สภาพแวดล้อมในการทำงาน				
1.1	องค์กรของท่านอำนวยความสะดวกในการทำงานโดยจัดหาพาหนะเดินทางให้เพียงพอ				
1.2	สภาพแวดล้อมในองค์กรของท่านมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการปฏิบัติงาน				
1.3	องค์กรของท่านมีอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเพียงพอและพร้อมต่อการปฏิบัติงาน				
1.4	องค์กรของท่านมีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะอาด และเป็นระเบียบ				
2.	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน				
2.1	ท่านได้รับคำชมเชยทุกครั้ง เมื่อปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์				
2.2	ท่านมีความรู้สึกภาคภูมิใจ ได้รับการยกย่องชมเชย รวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
2.3	ท่านมีโอกาสได้รับการเลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม				
2.4	ท่านได้รับค่าตอบแทนและสวัสดิการอื่น อย่างเหมาะสม				
3.	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน				
3.1	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีมและหน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด				
3.2	ท่านสามารถสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลให้ผู้ขอรับบริการ เกิดความน่าสนใจและเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน				
3.3	ท่านเปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริงก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ				
3.4	ท่านมีความสามารถในการชี้แจงบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ตลอดจนตอบข้อสงสัย และรับฟังความคิดเห็นได้เป็นอย่างดี				

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1.	ด้านการบรรลุเป้าหมาย				
1.1	ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์				
1.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฏระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด				
1.3	ผลการปฏิบัติงานของท่านมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้				
1.4	ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ				
2.	ด้านความเชื่อถือได้				
2.1	งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือในด้านข้อมูลตัวเลข				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
2.2	ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง				
2.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎระเบียบข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องครบถ้วน				
2.4	รายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี และแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้				
3.	ด้านความทันเวลา				
3.1	ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์เสมอ				
3.2	ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้องครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ				
3.3	ท่านสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น				
3.4	ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้				
4.	ด้านผลงานได้มาตรฐาน				
4.1	ท่านได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงินเสมอ				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
4.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง ทำให้ผลงานมีคุณภาพเสมอ				
4.3	ท่านมีการพัฒนาคุณภาพของผลงาน และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง				
4.4	ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง				

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้ทรงคุณวุฒิ/ผู้เชี่ยวชาญ

วันที่/...../.....

ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์หาค่าดัชนีความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญ (IOC)

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ () น้อยกว่า 30 ปี () 31 – 35 ปี () 36 – 40 ปี () 41 – 45 ปี () มากกว่า 45 ปี ขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา () ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี () น้อยกว่า 5 ปี () 5 – 10 ปี () 11 – 15 ปี () มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ความรู้ความสามารถ						
1.1	ท่านคิดว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นพื้นฐานสำคัญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านสามารถวิเคราะห์และทำความเข้าใจงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านเชื่อว่าการให้บริการงานทางวิชาชีพจะมีประสิทธิภาพและศักยภาพ หากผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี						
2.1	ท่านสามารถวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ดีจะนำไปสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.3	ท่านสามารถรวบรวมกระดาศทำการซึ่งเป็นการ บันทึกผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการ ตรวจสอบของผู้สอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่ง ข้อสรุปในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบ บัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมา ประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	จรรยาบรรณวิชาชีพ						
3.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ ความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามจรรยาบรรณ วิชาชีพทุกประการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักฐานที่ เชื่อถือได้มากกว่าการใช้ดุลยพินิจในการ ตัดสินใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านมุ่งเน้นการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมา เป็นข้อบังคับในการปฏิบัติงาน	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
3.4	ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรักษา ความลับของลูกค้า	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	สภาพแวดล้อมในการทำงาน						
1.1	องค์กรของท่านอำนวยความสะดวกในการทำงาน โดยจัดหาพาหนะเดินทางให้เพียงพอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	สภาพแวดล้อมในองค์กรของท่านมีแสงสว่างเพียงพอ รวมถึงบรรยากาศปลอดโปร่ง อากาศถ่ายเทเอื้อต่อการปฏิบัติงาน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
1.3	องค์กรของท่านมีอุปกรณ์เครื่องมือที่ทันสมัยเพียงพอและพร้อมต่อการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	องค์กรของท่านมีพื้นที่ให้บริการเพียงพอ สะดวก สะอาด และเป็นระเบียบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน						
2.1	ท่านได้รับคำชมเชยทุกครั้ง เมื่อปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านมีความรู้สึกภาคภูมิใจ ได้รับการยกย่องชมเชย รวมถึงมีเกียรติยศและศักดิ์ศรีในการประกอบวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านมีโอกาสได้รับการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งในสายงานอย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านได้รับค่าตอบแทนและสวัสดิการอื่น อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน						

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3.1	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือ ในการทำงานภายในทีม ระหว่างทีมและ หน่วยงาน เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านสามารถสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลให้ผู้ ขอรับบริการ เกิดความน่าสนใจและเชื่อมั่นใน การปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านเปิดโอกาสให้ผู้ขอรับบริการชี้ข้อเท็จจริง ก่อนสรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านมีความสามารถในการชี้แจงบุคลากรทั้ง ภายในและภายนอกหน่วยงาน ตลอดจนตอบ ข้อสงสัยและรับฟังความคิดเห็นได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ด้านการบรรลุเป้าหมาย						
1.1	ท่านมีความเข้าใจและเชี่ยวชาญในกระบวนการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและบริหารจัดการได้ถูกต้องตามหลักการ กฎระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ผลการปฏิบัติงานของท่านมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านความเชื่อถือได้						
2.1	งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ในด้านข้อมูลตัวเลข	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
2.2	ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน ถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.4	รายงานทางการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี และแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความทันเวลา						
3.1	ท่านสามารถบริหารจัดการเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์เสมอ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
3.2	ท่านตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ให้ผลงานถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและเสร็จทันเวลาเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านสามารถบริหารเวลา โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านมีความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.	ด้านผลงานได้มาตรฐาน						
4.1	ท่านได้รับการสอบทานงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีก่อนแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนและมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จทุกครั้ง ทำให้ผลงานมีคุณภาพเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านมีการพัฒนาคุณภาพของผลงาน และรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
4.4	ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ง

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย

SPUSRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/011

BANGKOK2410/2
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 3590-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th**KHON KAEN**182/12 HROO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMJANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

23 กุมภาพันธ์ 2566

เรื่อง ขออนุญาตเคราะห้ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณนันทิตา บัวแย้ม



ด้วยนักศึกษา นาย พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง รหัสนักศึกษา 65502265 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขออนุญาตเคราะห้จาก คุณนันทิตา บัวแย้ม ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 4 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุญาตจากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPU

SRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/011

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.,
KLONGTAMRI, MIANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

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

23 กุมภาพันธ์ 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณคณณกัศ ช่างเกวียน

ด้วยนักศึกษา นาย พงษ์พิพัฒน์ ภูมาหลวง รหัสนักศึกษา 65502265 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใ้ขอความอนุเคราะห์จาก คุณคณณกัศ ช่างเกวียน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ ลินจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPUSRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/011

BANGKOK2410/2
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.,
NAIMJANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

23 กุมภาพันธ์ 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.ปิยากิจศักดิ์ เจียรสุคนธ์

ตัวนักศึกษา นาย พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง รหัสนักศึกษา 65502265 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว่าอิสระเรื่อง “มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.ปิยากิจศักดิ์ เจียรสุคนธ์ อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา ไชยกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาคผนวก จ

จดหมายขอความอนุเคราะห์ส่งแบบสอบถาม



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร โทร. ๐ ๒๕๓๙ ๓๔๕๖

ที่ กษ ๐๔.กทม/ว.๗ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ส่งแบบสอบถามจากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

ด้วยข้าพเจ้า นายพงษ์พิพัฒน์ ภูมาหลวง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ได้ศึกษา มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

ข้าพเจ้าจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ ส่งแบบสอบถามไปยังผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ เพื่อเป็นประโยชน์เชิงวิชาการต่อไป โดยสามารถตอบแบบสอบถามได้ผ่าน QR Code หรือ <https://forms.gle/๘wy๗nuHd๔tgPc๑gt๙> ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายพงษ์พิพัฒน์ ภูมาหลวง)
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

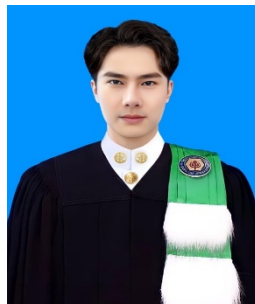
(นางสาววนาพร ทองทิ)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร



QR Code แบบสอบถาม

พิมพ์
_____ ทาน
_____ ตรวจ

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-สกุล	นายพงษ์พัฒน์ ภูผาหลวง
วัน เดือน ปีเกิด	30 สิงหาคม 2534
สถานที่เกิด	จังหวัดกาฬสินธุ์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	Life Ladprao Valley ถนนพหลโยธิน แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900
สถานที่ทำงาน	กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ตำแหน่งงาน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
ประสบการณ์ทำงาน	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2564) ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (2559)
วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี	บัญชีบัณฑิต
สถานที่สำเร็จการศึกษา	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตกาฬสินธุ์
ปีที่สำเร็จการศึกษา	2557