

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี
ของนายทหารตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
FACTORS AFFECTING AUDIT EFFICIENCY
OF THE INTERNAL
AUDIT OFFICER ARMY INTERNAL AUDIT OFFICE

ร้อยโทดำรงศักดิ์ ช่วยสงค์
LT. DAMRONGSAK CHOUYSONG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2566
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

FACTORS AFFECTING AUDIT EFFICIENCY
OF THE INTERNAL
AUDIT OFFICER ARMY INTERNAL AUDIT OFFICE

LT. DAMRONGSAK CHOUYSONG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF
THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2023
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการศึกษาวิจัย

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหาร
ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
FACTORS AFFECTING AUDIT EFFICIENCY OF
THE INTERNAL AUDIT OFFICER ARMY THE INTERNAL
AUDIT OFFICE

นักศึกษา

ร้อยโทดำรงศักดิ์ ช่วยสงค์ รหัสประจำตัว 66501851

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต


คณะ

คณะบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)


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


..... กรรมการ
(ดร.พรณทิพย์ อย่างกลิ่น)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



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

วันที่ 30 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2564

หัวข้อการศึกษาวิจัย	ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
คำสำคัญ	ประสิทธิภาพการสอบบัญชี, นายทหารตรวจสอบภายใน, สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
นักศึกษา	ร้อยโทดำรงศักดิ์ ช่วยสงค์
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2566

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน และเพื่อศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก กลุ่มตัวอย่างคือ นายทหาร ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวน 108 คน เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม และนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าความ เบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า โดยภาพรวม ปัจจัยด้าน ความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายใน อยู่ในระดับมาก และพบว่า ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก อยู่ในระดับมาก สำหรับผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัย ด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบ บัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงาน ตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และพบว่าองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิง บวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐานและด้านความทันต่อเวลา ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการ ตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ การสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้าน ผลงานได้มาตรฐาน การปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหาร ตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ และปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความเที่ยงธรรมส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

TITLE	FACTORS AFFECTING AUDIT EFFICIENCY OF THE INTERNAL AUDIT OFFICER ARMY INTERNAL AUDIT OFFICE
KEYWORD	AUDIT EFFICIENCY, INTERNAL AUDIT OFFICER, ARMY INTERNAL AUDIT OFFICE
STUDENT	LT. DAMRONGSAK CHOUYSONG
ADVISOR	ASST.PROF. TITAPORN SINCHAROONSAK DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPRATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2023

ABSTRACT

The purpose of this study was to study knowledge factors. Internal auditing ability and to study the ethical factors of internal auditing. that affect the efficiency of the internal audit officer's auditing Army Internal Audit Office The sample group is internal audit officer The Army Internal Audit Office, a total of 108 people, collected data from questionnaires. and use the obtained data to perform statistical analysis, including frequency, percentage, mean, and standard deviation. and multiple regression analysis The results of the study found that, overall, knowledge factors Internal audit capability at a high level Ethical factors of internal auditing was at a high level and found that the efficiency of auditing of internal audit officers Army Internal Audit Office at a high level For the hypothesis test results, it was found that Knowledge factors Internal auditing competence is auditing skills. And knowledge in auditing has a positive effect on the auditing efficiency of internal audit officers in the Royal Thai Army. Army Internal Audit Office In terms of work, it is up to standard. and found that knowledge in auditing It has a positive effect on the auditing efficiency of the Royal Thai Army's internal audit officers. Army Internal Audit Office In terms of work, it is up to standard and in terms of timeliness. The ethical factor of internal auditing is confidentiality. And their ability to perform their duties has a positive effect on the auditing efficiency of the Army internal audit officers. Army Internal Audit Office In terms of work, it is up to standard. Concealment It has a positive effect on the auditing efficiency of the Royal Thai Army's internal audit officers. Army Internal Audit Office Reliability And the ethical factor of internal auditing, namely objectivity, has a negative impact on the efficiency of auditing. Timeliness Statistically significant at the 0.01 level.

กิตติกรรมประกาศ

ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ อาจารย์ที่ปรึกษาเป็นอย่างสูง ที่ท่านได้สละเวลาอันมีค่ามาให้คำแนะนำ คำสั่งสอน คำปรึกษา เพื่อการปรับปรุงพัฒนาในการทำวิจัยที่ดีด้วยความรัก ความเอาใจใส่ ความจริงใจ จนการศึกษาวิจัยในครั้งนี้สำเร็จด้วยดี

ขอกราบขอบพระคุณ พ.ท.ดร.วีรยุทธ สุขมาก ที่ได้กรุณาตรวจสอบความถูกต้องและความเหมาะสมของแบบสอบถามของการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุกท่าน โดยเฉพาะท่าน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ ผู้อำนวยการหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชา แนวคิดที่ดี สนับสนุนการศึกษาตลอดหลักสูตร การปฏิบัติตนที่เหมาะสมให้กับข้าพเจ้าได้นำไปใช้ในชีวิตการทำงานของข้าพเจ้าต่อไป

ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงสำหรับความร่วมมือเป็นอย่างดีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ในการให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาวิจัยครั้งนี้จนสำเร็จอย่างสมบูรณ์

ขอกราบขอบพระคุณทุกท่านที่ไม่ได้เอ่ยนามที่มีส่วนร่วมในการทำให้การศึกษาวิจัยในครั้งนี้สำเร็จ สมบูรณ์ด้วยดี

คุณค่า และประโยชน์อันเกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอมอบให้เป็นประโยชน์แก่ประเทศชาติ วงการการศึกษา ตลอดจนครอบครัว คณาจารย์ทุกท่าน ที่ถ่ายทอดความรู้ และประสบการณ์อันมีค่าให้แก่ข้าพเจ้า ส่วนความผิดพลาดและข้อบกพร่องใดๆ ที่เกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าต้องขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ร้อยโทดำรงศักดิ์ ช่วยสงค์

กรกฎาคม 2567

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญรูปภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมา และความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
1.4 สมมติฐานของการวิจัย.....	4
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
1.7 คำนิยามศัพท์ในการวิจัย.....	6
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกองทัพบก.....	8
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน.....	10
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน.....	16
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี.....	17
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	31
3.1 ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง.....	31
3.2 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	32

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	33
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	35
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	35
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	38
4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง.....	38
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน.....	40
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน.....	42
4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก.....	46
4.5 การทดสอบสมมติฐาน.....	49
4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	50
5 สรุปผลการศึกษาวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	58
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	58
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	65
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	69
บรรณานุกรม.....	70
ภาคผนวก.....	73
ภาคผนวก ก ผลการทดสอบหาค่าดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย.....	74
ภาคผนวก ข แบบสอบถาม.....	84
ภาคผนวก ค การรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	91
ประวัติผู้วิจัย.....	101

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในและ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี.....	20
2 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี.....	24
3 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	26
4 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ.....	38
5 แสดงข้อมูลจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	39
6 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา.....	39
7 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน	39
8 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในภาพรวม	40
9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ทักษะการสอบบัญชี.....	40
10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน องค์ความรู้ในการสอบบัญชี.....	41
11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในภาพรวม.....	43
12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความซื่อสัตย์.....	43
13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความเที่ยงธรรม.....	44
14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน การปกปิดความลับ.....	45

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความสามารถในการในหน้าที่.....	45
16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการ สอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ภาพรวม.....	46
17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการ สอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลงานได้มาตรฐาน.....	47
18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการ สอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความเชื่อถือได้.....	48
19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบ บัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความทันต่อเวลา	49
20 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปร.....	50
21 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน โดยใช้วิธี Enter.....	51
22 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter.....	51
23 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยใช้วิธี Enter.....	52
24 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยใช้วิธี Enter.....	53

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
25	แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter.....	54
26	แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยใช้วิธี Enter.....	55
27	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	56

สารบัญรูปภาพ

ภาพประกอบที่

	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
2 ผังการจัดการส่วนราชการของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก.....	10
3 หนังสือขอความอนุเคราะห์ฯ พ.ท. ดร.วีรยุทธ สุขมาก.....	75
4 หนังสือขอความอนุเคราะห์ฯ คุณอทิวรา โสโตโยม.....	76
5 หนังสือขอความอนุเคราะห์ฯ พ.ท. วชิรินทร์ รักทอง.....	77
6 ข้อมูลทั่วไป โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	92
7 ข้อมูล Correlations โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	93
8 ข้อมูล Descriptive Statistics โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	94
9 สมมติฐานข้อที่ 1 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	95
10 สมมติฐานข้อที่ 2 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	96
11 สมมติฐานข้อที่ 3 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	97
12 สมมติฐานข้อที่ 4 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	98
13 สมมติฐานข้อที่ 5 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	99
14 สมมติฐานข้อที่ 6 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss.....	100

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการ ที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA) อันจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (กระทรวงการคลัง, 2561)

การตรวจสอบภายในเป็นการให้บริการข้อมูลแก่ผู้บริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กร ในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับผู้บริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (สุทิน ฤทธิโชค, 2565) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ความสามารถในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงแก้ไขพร้อมทั้งเพิ่มเติม ความสามารถ และทักษะในการทำงานทั้งของตนเองหรือผู้อื่น ให้ดีขึ้น เจริญขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรหรือกิจการ ซึ่งจะทำให้ตนเอง ผู้อื่นและองค์กร เกิดความสุขในที่สุดและใช้ความสามารถในการทำงานให้เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน

ควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้ 1) ความมีจุดยืนที่มั่นคงในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ 2) การรักษาความลับในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับความไว้วางใจ 3) ความเที่ยงธรรมในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน 4) ความสามารถในหน้าที่ในเรื่องของความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาดตนเองอย่างต่อเนื่อง (กรมบัญชีกลาง, 2561) ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย 2) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ 3) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง, 2561)

จากเหตุการณ์ที่ผ่านมา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการเงินของกองทัพบก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งกองทัพบกไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีทำให้รายงานการเงินมิได้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่แท้จริง (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564)

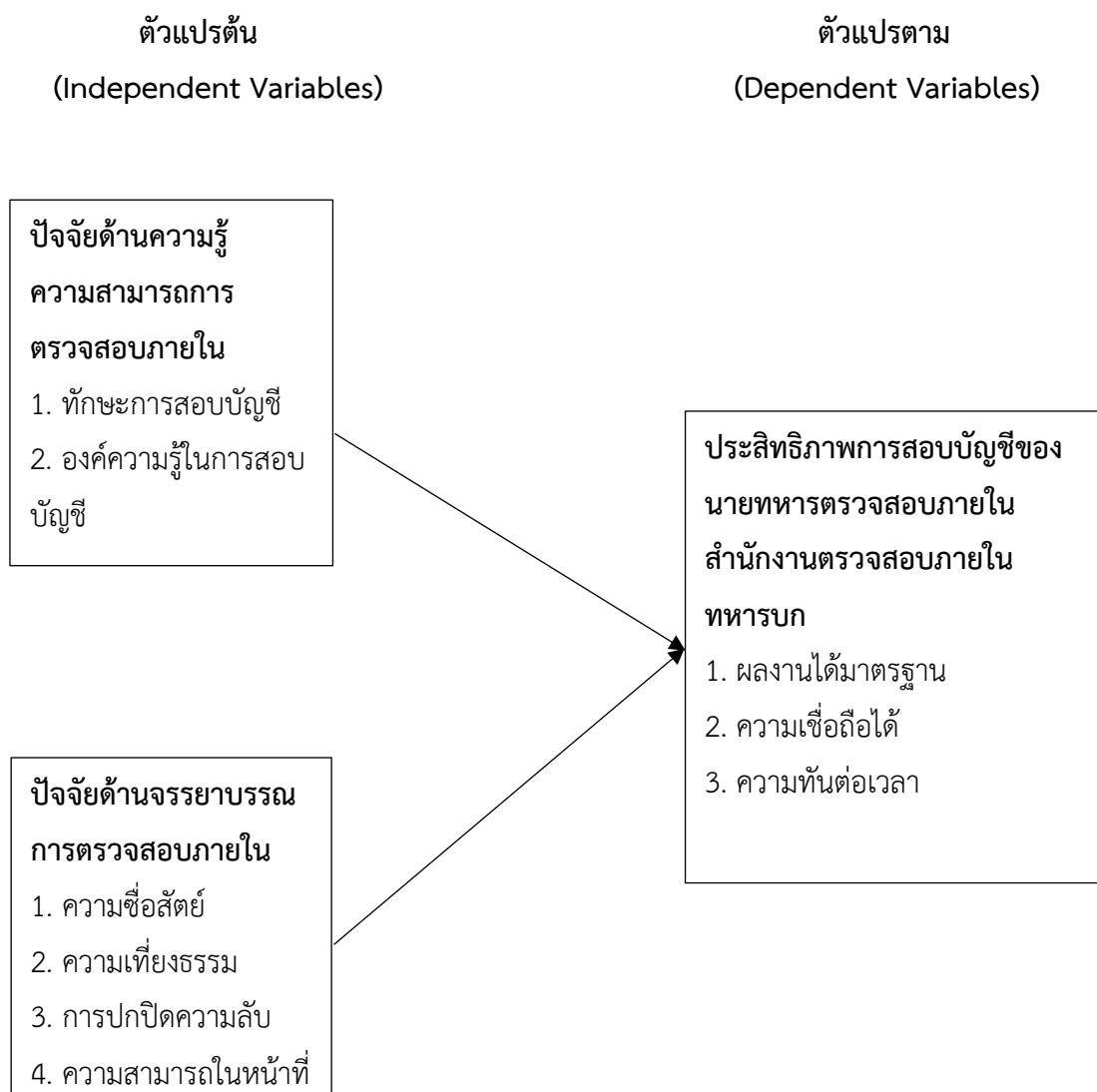
จากเหตุผลดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าแนวทางการตรวจสอบภายในของกองทัพบก อาจยังไม่ครอบคลุมถึงประเด็นดังกล่าว นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จึงควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ที่ส่งผลทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีลดน้อยลง ซึ่งการปฏิบัติการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกนั้น จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทำให้ผู้วิจัยเลือกที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เพื่อนำเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และสร้างชื่อเสียงอันดีให้แก่สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

1.3 กรอบแนวคิดการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก” จึงทำให้ได้กรอบแนวคิดการทำวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความทันต่อเวลา

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความทันต่อเวลา

1.5 ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผู้ศึกษาได้มีการกำหนดขอบเขตเนื้อหาของการดำเนินงานศึกษา เป็นดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จากการกำหนดตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรอิสระจำนวน 2 ตัวแปร คือ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือ ประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ประกอบด้วย ผลงานได้มาตรฐาน ความเชื่อถือได้ และความทันต่อเวลา

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

เป็นการศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

1. ประชากร (Population) ของการวิจัยคือ จำนวนของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวน 147 ราย (สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก, 2566)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sampling) ได้มาจากการสุ่มแบบอย่างง่าย โดยสุ่มเลือกจาก ประชากร คือ จากประชากรเป้าหมายมีจำนวนทั้งสิ้น 147 ราย ผู้วิจัยทำการเลือกตัวอย่างจาก ประชากรเป้าหมายทั้งหมด เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนที่ดีของประชากร ตามหลักวิชาการ ที่ว่าด้วยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ระดับ ความคลาดเคลื่อน 5% ซึ่งได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง มีจำนวนทั้งหมด 108 ราย ซึ่งเป็นนายทหาร ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ประโยชน์ด้านวิชาการ

1. ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

2. ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน และปัจจัยด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี จะเป็นเครื่องมือและข้อมูลที่สนับสนุน แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก

3. เพื่อเพิ่มองค์ความรู้เกี่ยวกับประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก สำหรับการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการสอบบัญชี ของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ประโยชน์ด้านการนำผลวิจัยไปใช้

1. เพื่อเป็นแนวในการกำหนดแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพและบรรลุ วัตถุประสงค์ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการนำไปปรับใช้กับหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานอื่น ๆ ได้

2. สามารถนำผลการศึกษาไปพัฒนาปรับปรุงหรือแก้ไข หน่วยงานตรวจสอบภายในของ กองทัพบก

3. นอกจากประโยชน์ข้างต้นที่กล่าวมานั้น การศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายในและปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่มีปัจจัยส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก สามารถนำมาใช้เป็นหลักฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัย รวมถึงใช้ เป็นแนวทางในการวิเคราะห์หรือเป็นกรณีศึกษาเพื่อพัฒนาด้านการศึกษาต่อไป

1.7 นิยามศัพท์

ความรู้ ความสามารถ หมายถึง ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องหนึ่งในทางทฤษฎีหรือปฏิบัติ อาจเป็นความรู้โดยปริยาย หรือความรู้ชัดแจ้ง ความรู้รูปนัยหรืออรูปนัย ความรู้เชิงระบบหรือโดยจำเพาะ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ 1. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม 2. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง 3. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ ซึ่งหลักปฏิบัติประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ (กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561)

ความซื่อสัตย์ หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และให้ความเคารพ สนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานรัฐ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ไม่อคติ ไม่ลำเอียง และไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงทั้งหมดที่ตรวจพบ

การปกปิดความลับ หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับ และไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับ ไปแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง

ความสามารถในหน้าที่ หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ความมีประสิทธิภาพ คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า (กรมบัญชีกลาง 2546)

หน่วยงานของรัฐ หมายถึง (1) ส่วนราชการ (2) รัฐวิสาหกิจ (3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ (4) องค์กรมหาชน (5) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล (6) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(7) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด (กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (1 : ส่วนราชการ) ให้รับผิดชอบตรวจสอบ ดังนี้ (1) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวง (2) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงาน ตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ (3) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบการบริหารส่วนภูมิภาค หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (2) - (7) ให้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานของรัฐนั้น (กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561)

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ครั้งนี้ ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรอิสระ จำนวน 3 ตัวแปร คือ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน และปัจจัยจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสารและรวบรวมงานวิจัย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการค้นคว้า ดังต่อไปนี้

- 2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกองทัพบก
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกองทัพบก

ประวัติความเป็นมาสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

ก่อน พ.ศ.2500 หน่วยงานตรวจสอบภายในทหารบกมีการจัดในระดับกอง คือกองตรวจบัญชี กรมการเงินทหารบก จนถึง 28 ธันวาคม 2500 กองทัพบกได้จัดตั้งสำนักงานปลัดบัญชีทหารบกขึ้น ได้โอนกองตรวจเงินกรมการเงินทหารบกมาเป็น กองตรวจบัญชีสำนักงานปลัดบัญชีทหารบก มีภารกิจเกี่ยวกับการตรวจบัญชีเงิน บัญชีงบประมาณ บัญชีทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบภายในอื่น ๆ ตามที่กองทัพบกกำหนด

ต่อมาคณะรัฐมนตรี ได้อนุมัติตามเสนอของกระทรวงการคลังให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรมและส่วนราชการที่เทียบเท่าแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการขึ้น กองทัพบกได้จัดตั้ง สำนักงานตรวจบัญชีกองทัพบก นามย่อใช้ “สตช.ทบ.” เป็นหน่วยขึ้นตรง กองทัพบก และได้กำหนดภารกิจของสำนักงานตรวจบัญชีกองทัพบกไว้ตามพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการและกำหนดหน้าที่ส่วนราชการของกองทัพบก กองบัญชาการทหารสูงสุด (ฉบับที่ 4 พ.ศ.2521 มาตรา 6 (32) สำนักงานตรวจบัญชีกองทัพบก มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบภายในโดยอิสระ

เพื่อประเมินค่าประสิทธิผลในการควบคุมและบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายของกองทัพบก และได้ประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาฉบับพิเศษ เล่มที่ 95 ตอนที่ 67 เมื่อ 1 กรกฎาคม 2521

จนกระทั่งวันที่ 1 เมษายน 2552 ได้มีประกาศพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการและกำหนดหน้าที่ของส่วนราชการกองทัพบก กองทัพอากาศ กระทรวงกลาโหม พ.ศ.2552 ให้เปลี่ยนนามหน่วยจากสำนักงานตรวจบัญชีกองทัพบกเป็น สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก นามย่อใช้ “สตน.ทบ.”

ภารกิจ

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก มีหน้าที่

ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในโดยอิสระ เพื่อประเมินค่าประสิทธิผลในการควบคุมและบริหารทรัพยากร ตามความมุ่งหมายของกองทัพบกมีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกเป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

วิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ค่านิยมองค์กร

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพของกองทัพบก

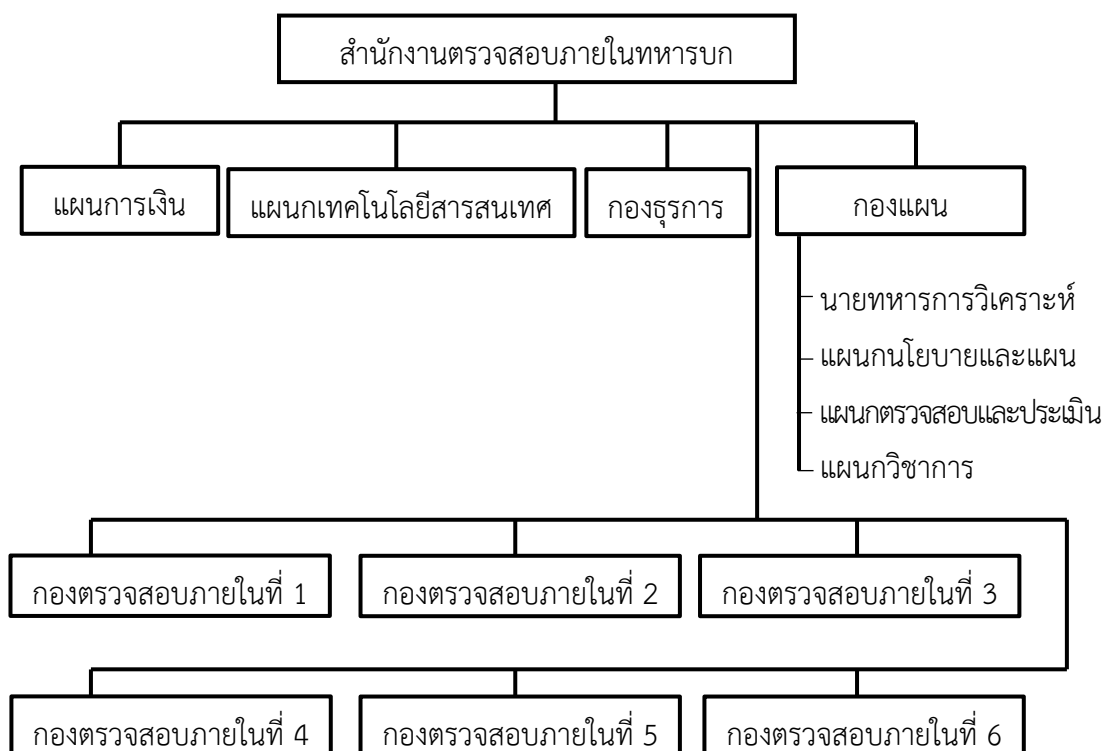
พันธกิจ

1. การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
2. การให้ความรู้ / คำแนะนำ
3. การให้คำปรึกษา ให้เกิดความเชื่อมั่น แก่ผู้บังคับบัญชา
4. เพื่อให้เกิดความโปร่งใส
5. มุ่งไปสู่การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ค่านิยมองค์กร

เกียรติยศ ประสิทธิภาพ เที่ยงธรรม

ผังการจัดการส่วนราชการของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก



ภาพประกอบที่ 2 ผังการจัดการส่วนราชการของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์

การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานต่าง ๆ ภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมินให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงาน ผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ลักษณะการดำเนินงานของแต่ละองค์กรที่มีความหลากหลายแตกต่างกัน ทำให้จำเป็นต้องใช้วิธีการปฏิบัติการตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบ

การควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพย์สิน การปฏิบัติ ตามระเบียบคำสั่ง การประเมินประสิทธิผลประสิทธิภาพและความประหยัดในการจัดการและการบริหารงานของผู้บริหารในองค์กร จากนั้นจึงรวบรวมข้อบกพร่องต่าง ๆ ทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหาร เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบ แต่ละระบบงาน หรือแต่ละกิจกรรม จะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภท ของการตรวจสอบภายในที่ใช้กันโดยทั่วไปเป็น 6 ประเภท ดังนี้

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) ประกอบด้วย
 - 2.1 ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency)
 - 2.2 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
 - 2.3 ความคุ้มค่า (Economy)
3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
5. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุนผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบ จึงไม่ควรมียอำนาจสั่งการหรือมียอำนาจบริหาร งานในสายงานที่ตรวจสอบ และต้องมีความเป็นอิสระในกิจกรรมที่ตนตรวจสอบ โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ 2 ส่วน ได้แก่

1. สถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีมาตรฐานสากลที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพ เรียกว่า สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors ; IIA) ทำหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในระหว่างประเทศสำนักงานใหญ่ตั้งที่รัฐฟลอริดา ประเทศสหรัฐอเมริกา มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงานมีเนื้อหาโดยสรุปดังนี้

1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ประกอบด้วย
 - 1) การกำหนดถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจ

ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน

- 2) การกำหนดถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมการงานตรวจสอบภายใน
- 3) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชี่ยวชาญ
- 4) การสร้างหลักประกันคุณภาพและการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน มีดังนี้

1) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายทั้งปฏิบัติงานบรรลุผล ยอมรับได้ และระบบการควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
- ความเสี่ยงที่สำคัญ ๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ และความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ

ที่ความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง

- โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในให้ดีขึ้น

2) การปฏิบัติงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานควรควบคุมการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ ซึ่งจะเป็นการช่วยพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วย

3) การรายงานผลการปฏิบัติงาน ควรรายงานผล อย่างทันเวลา ในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม ให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมได้รับทราบ

4) การติดตามผล ควรกำหนดระบบการติดตามผลว่าได้มีการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานไปสู่การปฏิบัติ

5) การยอมรับสภาพความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขหรือกับผู้บริหารกลุ่มงาน มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. ความมีจุดยืนที่มั่นคงในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ
2. การรักษาความลับในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ
3. ความเที่ยงธรรมในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ อันจะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
4. ความสามารถในหน้าที่ในเรื่องของความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในงานที่ทำ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (สำนักงาน ก.พ.) ผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ในสาขาวิชาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องมีคุณสมบัติส่วนตัวที่จำเป็นและเหมาะสม ดังนี้

1. มีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กร ทั้งจากภายใน และภายนอกองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. มีความรู้ ความชำนาญ การตรวจสอบภายใน และเทคนิคต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน
3. รอบรู้เข้าใจการบริหารเทคนิค งานสมัยใหม่ การวางแผนงาน การจัดทำและ การบริหารงบประมาณ
4. สื่อสาร และเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ ในการวิเคราะห์ การประเมินผล การเขียนรายงาน
5. มีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความซื่อสัตย์สุจริตต่อองค์กรและเพื่อนร่วมงาน

ภาพรวมการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ

โดยทั่วไปการตรวจสอบบัญชีจะเริ่มต้นจากการนำหลักฐานการรับและจ่ายเงินรวมทั้ง รายการปรับปรุงบัญชีมาตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป แล้วจึงตรวจสอบการผ่านรายการจากสมุดบัญชีไปบัญชีแยกประเภท และตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลบัญชีแยกประเภท ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินแต่การบันทึกรายการในระบบ GFMS จะเริ่มต้นจากการนำข้อมูลบัญชีที่เกิดขึ้นจากระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการเบิกจ่ายเงิน ระบบ รับและนำส่งเงิน ระบบสินทรัพย์ และระบบบัญชีแยกประเภท มาบันทึกรายการในบัญชีแยกประเภท แล้วผ่านรายการไปรายงานต่าง ๆ เช่น สมุดรายวันทั่วไป งบทดลองรายงาน การเงิน เป็นต้น

ก่อนเริ่มต้นการตรวจสอบข้อมูลบัญชีจำเป็นต้องเรียกงบทดลองขึ้นมาตรวจสอบเพื่อตรวจสอบรายละเอียดเบื้องต้นว่ามีบัญชีใดที่มีความผิดพลาดเกิดขึ้น โดยตรวจสอบดุลบัญชีของแต่ละบัญชี ที่แสดงในช่อง “ยอดยกไป” ของงบทดลอง หลังจากนั้นให้ตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชีและ จำนวนเงินที่ปรากฏรายการเคลื่อนไหวในงวดปัจจุบันในช่อง “เดบิต” กับช่อง “เครดิต” รวมทั้งความสัมพันธ์ของรายการบัญชีแยกประเภทในช่อง “ยอดยกไป” เมื่อทราบว่าบัญชีใดมีความผิดพลาดจึงตรวจสอบรายละเอียดการบันทึกรายการในบัญชีแยกประเภท การตรวจสอบบัญชีแยกประเภทจะใช้วิธีการจับคู่ ประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกันในแต่ละบัญชี เพื่อตรวจสอบว่าได้บันทึกรายการบัญชีเข้าระบบ GFMS ครบถ้วนตามขั้นตอนที่กำหนดหรือไม่ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการตรวจสอบ จึงจำเป็นต้องใช้เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบโดยการใช้ Pivot table ซึ่งจะทำให้ทราบผลข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยเร็วและ สามารถปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางเปิดงวดบัญชี การใช้ Pivot table สามารถใช้ในการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลบัญชีได้เฉพาะบัญชีที่มีรายการเคลื่อนไหวทางการเงินและบัญชีที่มีความสัมพันธ์กันเท่านั้น ไม่สามารถตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลบัญชีได้ทุกบัญชี การใช้ Pivot table เป็นเครื่องมือที่ใช้ง่ายและสะดวก รวดเร็ว หลังจากทราบผลการตรวจสอบจากการใช้ Pivot table แล้ว จำเป็นที่จะต้องทราบความหมายของประเภทเอกสารที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS เนื่องจากผู้บันทึกข้อมูลส่วนใหญ่บันทึกข้อมูลผ่าน GFMS Web online เพื่อจะได้ทราบว่าข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น เกิดจากการบันทึกข้อมูลในระบบงานใด เพราะการแก้ไขข้อมูลในแต่ละกระบวนการในระบบ GFMS มีความแตกต่างกัน

สิ่งสำคัญที่จะช่วยสนับสนุนให้การตรวจสอบข้อมูลบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คือการจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบกล่าวคือการเก็บเอกสารหรือหลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีควรแยกเป็นเอกสารด้านรับและนำส่งเงิน เอกสารด้านการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารทั่วไปที่ไม่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน

สาระสำคัญของการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชีมีดังนี้

1. บัญชีเงินสดในมือเพื่อตรวจสอบการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณรวมทั้งการรับและจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ได้รับอนุญาตให้ฝากธนาคารพาณิชย์ที่ถืออยู่ในรูปเงินสด
2. บัญชีพักเงินนำส่ง เพื่อตรวจสอบการนำส่งเงินสดที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทยและการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน
3. บัญชีพักรอ Clearing เพื่อตรวจสอบการนำส่งเงินเป็นเช็คที่บมจ.ธนาคารกรุงไทยและการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน

4. บัญชีเงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ)หรือบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) เพื่อตรวจสอบการรับเงินตามรายการขอเบิกเงินที่กรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เพื่อนำเงินไปจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป และการบันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบ GFMS หลังจากที่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

5. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบการรับรู้บัญชีรายได้ค้างรับที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินเข้าบัญชีส่วนราชการ เพื่อนำเงินไปจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน และการลดยอดบัญชีรายได้ ค้างรับ เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ

6. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณหรือบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เพื่อตรวจสอบการจ่ายเงินให้ลูกหนี้เงินยืมและการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและหรือใบสำคัญ

7. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกันหรือบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน เพื่อตรวจสอบการรับและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น

8. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกเพื่อตรวจสอบการบันทึกรายการขอเบิกเงินและการจ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน

9. บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญเพื่อตรวจสอบการตรวจรับงานตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMS และการบันทึกรายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้

10. บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย เพื่อตรวจสอบการขอเบิกเงินเข้าบัญชีส่วนราชการและการจ่ายชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิรับเงิน

11. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) เพื่อตรวจสอบการรับรู้ภาษีค้างจ่ายจากรายการขอเบิกเงินที่ส่วนราชการจะต้องนำส่งกรมสรรพากร โดยวิธีการเบิกหักผลัดส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้กรมสรรพากร หลังจากในระบบ GFMS ประมวลผลจ่ายเงินตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินหรือ ส่วนราชการบันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบ GFMS หลังจากที่ได้จ่ายชำระหนี้ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

12. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งเพื่อตรวจสอบการรับรู้เงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ เป็นบัญชีเบิกเกินส่งคืน การนำเงินส่งคืนคลังและการบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืน

จากการทบทวนแนวคิดดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยและผู้ศึกษาค้นพบองค์ประกอบของ ความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 2 องค์ประกอบ ได้แก่ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

หลักปฏิบัติ

1. ความซื่อสัตย์
 - 1.1 ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
 - 1.2 ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูล ตามวิชาชีพที่กำหนด
 - 1.3 ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไป มีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ
 - 1.4 ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ
2. ความเที่ยงธรรม
 - 2.1 ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง
 - 2.2 ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม
 - 2.3 เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ
3. การปกปิดความลับ
 - 3.1 ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน
 - 3.2 ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อส่วนตน โดยขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ
4. ความสามารถในหน้าที่
 - 4.1 ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
 - 4.2 ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ
 - 4.3 พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

1. มีความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ
2. การรักษาความลับในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ

3. ความเที่ยงธรรมในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

4. ความสามารถในหน้าที่โดยปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

จากการทบทวนแนวคิดดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยและผู้ศึกษาค้นพบองค์ประกอบของจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จำนวน 4 องค์ประกอบ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

2. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

3. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร การใช้การตรวจสอบภายในเพื่อประเมินและปรับปรุงการปฏิบัติงานเป็นวิธีที่มีประสิทธิภาพในการเพิ่มประสิทธิผลขององค์กร โดยการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งหมดช่วยในการสร้างระบบงานที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดขั้นตอนไม่จำเป็นและเพิ่มความเหมาะสม ช่วยเพิ่มความเข้าใจในนโยบายและลดปัญหาการสื่อสารระหว่างผู้บริหารและบุคลากร การใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาและปรับปรุงองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นได้โดยตลอดเวลา

4. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) สนับสนุนการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปด้วยความสมควร ตามลำดับความสำคัญ เพื่อประโยชน์ สูงสุดสำหรับองค์กร

5. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) การตรวจจับสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าเกี่ยวกับการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กรเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยลดความเสี่ยงและ

เพิ่มโอกาสในการประสบความสำเร็จของงาน ดังนั้น สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าที่สำคัญสำหรับการตรวจจับประพดติมิชอบหรือการทุจริต

จากการทบทวนแนวคิดดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยและผู้ศึกษาค้นพบองค์ประกอบของประสิทธิภาพการสอบบัญชี จำนวน 3 องค์ประกอบ ได้แก่ ผลงานได้มาตรฐาน ความเชื่อถือได้ ความทันต่อเวลา

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.5.1 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการสอบบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวม และคุณภาพงบการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด จากการทดสอบสมมติฐานพบว่าสมรรถนะการสอบบัญชีด้านความรู้ ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพในเรื่องของ สมรรถนะการสอบบัญชี ที่จะสามารถนำไปสร้าง ความได้เปรียบในการปฏิบัติงาน รวมถึงควรให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการสอบบัญชี และการพัฒนา สมรรถนะของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ได้มาตรฐาน มีความถูกต้อง สมบูรณ์ มากยิ่งขึ้น อันจะนำไปสู่การสร้าง ความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน ต่อไปและสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิพร ชาญศิลป์ (2022) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบและความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า (1) ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้และความสามารถมาตรฐานในการปฏิบัติงานการรักษา ความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป เป็นหลักการเกี่ยวกับพฤติกรรมวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ให้บริการสอบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (2) เพื่อศึกษาปัจจัยทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ อันได้แก่การบัญชีการสอบบัญชีกฎหมายที่เกี่ยวข้องเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงาน

การสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (3) เพื่อศึกษา ปัจจัยความเป็นมืออาชีพอันได้แก่การเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่สัมพันธ์ และการติดต่อสื่อสารที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณิ รุ่งจตุรงค์ (2565) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี และสอดคล้องกับ Baiq, Riffa, Fathini., Endar, Pituringasih., Nyoman, Nugraha, Ardana, Putra. (2017) ได้ศึกษาเรื่องการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของเครื่องมือตรวจสอบภายในของรัฐบาล (APIP) ผลการวิจัย พบว่า ให้เห็นบางส่วนว่าความเป็นมืออาชีพ ความซับซ้อนของงาน และวัฒนธรรมองค์กรมีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของ APIP ในขณะที่ความมุ่งมั่นที่แปรผันขององค์กรไม่มีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของ APIP ในทางทฤษฎีผลการวิจัยนี้อาจมีส่วนช่วยในการพัฒนา วิทยาศาสตร์ในด้านการตรวจสอบของภาครัฐและสามารถเป็นข้อมูลอ้างอิงสำหรับการศึกษา ในอนาคตได้นอกจากนั้นสามารถใช้เป็นการประเมินผลให้ผู้ตรวจสอบเพื่อพัฒนาทักษะของตนเอง เพื่อนำไปปรับปรุงได้ ประสิทธิภาพขององค์กร และสอดคล้องกับ I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017) ได้ศึกษาเรื่อง ตัวกำหนดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน ต่อผู้ตรวจสอบคุณภาพและแบบจำลองความสามารถในการตรวจสอบภายในผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้ตรวจสอบ จรรยาบรรณวิชาชีพ และวัฒนธรรมองค์กรมีผลเชิงบวก ต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ การศึกษายังแสดงให้เห็นว่ารูปแบบของความเป็นผู้นำและ ผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานส่งผลเสียต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ในขณะที่ความเป็นอิสระ ของผู้ตรวจสอบและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ข้อค้นพบอื่นๆ บ่งชี้ว่าผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบมีผลกระทบต่อ IACM นัยของการศึกษาครั้งนี้ ว่าทุกการกระทำของทุกฝ่าย ทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและระดับผู้นำตามจรรยาบรรณวิชาชีพและ มาตรฐานการตรวจสอบที่มีอยู่ จะสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี และสามารถ เพิ่มความเชื่อมั่นของประชาชนต่อรัฐบาลได้อีกมาก ผู้ตรวจสอบบัญชี และสอดคล้องกับ Haron, Hasnah., Ismail, Ishak., Mohd, Yusof, Nur, Ain, Zakiah. (2016) ได้ศึกษาเรื่อง ความสำคัญของ ความสามารถในการตรวจสอบภายในต่อการบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานขององค์กร ผลการวิจัยพบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน สปส. มีขีดความสามารถสูงกว่าระดับ 2 (โครงสร้าง พื้นฐาน) โดยมีความสามารถโดยรวมร้อยละ 57 CSA ได้คะแนนระดับ 5 (ปรับให้เหมาะสม) สำหรับ สัมผัสของ IACM ได้แก่ หลักปฏิบัติทางวิชาชีพ การจัดการผลการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบ ความสัมพันธ์และวัฒนธรรมองค์กร ตลอดจนโครงสร้างการกำกับดูแล CSB บรรลุระดับ 5 เท่านั้น (ปรับให้เหมาะสม) สำหรับมิติของการจัดการประสิทธิภาพและความรับผิดชอบ สำหรับมิติโครงสร้าง

การกำกับดูแล CSB บรรลุนระดับ 3 (บูรณาการ) มิติอื่นๆ ของการบริการและบทบาทของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติทางวิชาชีพ และความสัมพันธ์และวัฒนธรรมองค์กร บรรลุนระดับ 2 (โครงสร้างพื้นฐาน) อย่างไรก็ตาม CSB ได้คะแนนไม่ดีในด้านการจัดการบุคลากรซึ่งเป็นเพียงระดับ 1 (เริ่มต้น) ส่งผลให้ความสามารถโดยรวมมีเพียงระดับ 1 (เริ่มต้น) โดยมีเปอร์เซ็นต์โดยรวม 52% มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องทบทวนมิติของการบริการและบทบาทของการตรวจสอบภายใน การจัดการบุคลากร และแนวปฏิบัติทางวิชาชีพสำหรับทั้งสององค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของ IA พร้อมทั้งให้ข้อคิดและข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาต่อไปด้วย จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นผู้วิจัยจึงได้พัฒนาเป็นสมมติฐานการวิจัย ได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ความรู้ ความสามารถผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ความรู้ ความสามารถผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 3 ความรู้ ความสามารถผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความทันต่อเวลา

ตารางที่ 1 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)		ตัวแปรตาม (Y)		
		X1		Y1		
		ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการ	ผู้ปฏิบัติงาน ระบบผู้ดูแล	พันธะ ผูกพัน	ความ เชื่อถือได้	ความ ทันต่อ เวลา
1	รัตติยา วงศรีลา (2561)	/	/			/
2	ศศิพร ชาญศิลป์ (2565)	/	/	/	/	/
3	สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2565)	/	/	/	/	/

ตารางที่ 1 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการสอบบัญชี (ต่อ)

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)		ตัวแปรตาม (Y)		
		X1		Y1		
		ผู้วิจัย นอกระบบบัญชี	ผู้วิจัย ระบบบัญชี	ผลสัมฤทธิ์ ด้าน ความรู้	ผลสัมฤทธิ์ ด้าน ความสามารถ	ผลสัมฤทธิ์ ด้าน ประสิทธิภาพ
4	Baiq, Riffa, Fathini., Endar, Pituringsih., Nyoman, Nugraha, Ardana, Putra. (2017)	/	/	/	/	/
5	I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017)	/	/	/	/	/
6	Haron, Hasnah., Ismail, Ishak., Mohd, Yusof, Nur, Ain, Zakiah. (2016)	/	/	/	/	/
7	Agustin, Fadjarenie. (2023)	/	/			

2.5.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพ การสอบบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นริศรา ธรรมรักษา (2563) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเลยยังมีความคิดเห็น

เกี่ยวกับทักษะการตรวจสอบภายในโดยรวมในระดับสูงในทุกด้าน พบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเลยยังมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะของงานตรวจสอบภายในในระดับสูงในทุกด้าน ซึ่งประกอบด้วยการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ข้อมูลเทคโนโลยี การสื่อสาร และการคิดเชิงวิเคราะห์ โดยผู้ตรวจสอบภายในในองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเลยยังมีความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายใน ในระดับสูงในทุกด้าน ซึ่งประกอบด้วยความถูกต้อง ความสมบูรณ์ ความชัดเจน ความเที่ยงธรรม ความรัดกุม ความคิดสร้างสรรค์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวม และคุณภาพงบการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด จากการทดสอบสมมติฐานพบว่าสมรรถนะการสอบบัญชีด้านความรู้ ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพในเรื่องของสมรรถนะการสอบบัญชี ที่จะสามารถนำไปสร้าง ความได้เปรียบในการปฏิบัติงาน รวมถึงควรให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการสอบบัญชี และการพัฒนาสมรรถนะของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริการเงิน ที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ได้มาตรฐาน มีความถูกต้องสมบูรณ์ มากยิ่งขึ้น อันจะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน ต่อไป และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิพร ชาญศิลป์ (2022) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบและความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า (1) ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้และความสามารถมาตรฐานในการปฏิบัติงานการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปเป็นหลักการเกี่ยวกับพฤติกรรมวิชาชีพ ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ให้บริการสอบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (2) เพื่อศึกษาปัจจัยทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบอันได้แก่การบัญชีการสอบบัญชีกฎหมายที่เกี่ยวข้องเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (3) เพื่อศึกษาปัจจัยความเป็นมืออาชีพอันได้แก่การเรียนรู้ อย่างชาญฉลาดเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่สัมพันธ์และการ ติดต่อสื่อสารที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชีอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฮาซาอี ซาดีม เอ. (2020) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในต่อผล

การดำเนินงานทางการเงินของธนาคารพาณิชย์เอเมเน: การสอบสวนเชิงประจักษ์ผลการวิจัยพบว่าการยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลคุณภาพมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของธนาคาร ในขณะที่ขนาดของคณะกรรมการตรวจสอบภายในตลอดจนการประชุมมักมีผลกระทบเชิงบวกที่ไม่มีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานของธนาคาร นอกจากนี้ ผลลัพธ์ของประเทศยังแสดงให้เห็นว่าการใช้การตรวจสอบภายในอัตโนมัติในธนาคารมีผลกระทบต่อการปรับปรุงประสิทธิภาพทางการเงิน บทความนี้มีช่องทางสำหรับการศึกษาเพิ่มเติม ส่วนใหญ่ในประเทศกำลังพัฒนา รวมถึงเอเมเน ในการตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพและผลการดำเนินงานทางการเงิน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Melati Ayu Lestari, Sutrisno T, Aulia Fuad Rahman (2020) ได้ศึกษาเรื่องความมุ่งมั่นทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี แรงกดดันด้านงบประมาณเวลา ความเป็นอิสระ และคุณภาพการตรวจสอบ ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพการตรวจสอบสามารถได้รับอิทธิพลจากความมุ่งมั่นทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีทั้งทางตรงหรือทางอ้อมผ่านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ในขณะที่แรงกดดันด้านงบประมาณเวลาตรวจสอบจะส่งผลทางอ้อมต่อคุณภาพการตรวจสอบผ่านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีเท่านั้น ผลการวิจัยเหล่านี้บ่งชี้ว่าผู้ตรวจสอบ BPK RI ส่วนใหญ่ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพ เนื่องจากผู้ตรวจสอบ BPK RI ส่วนใหญ่เป็นฝ่ายที่มีความมุ่งมั่นอย่างมืออาชีพสูงและฝ่ายที่สามารถทำงานอย่างมืออาชีพภายใต้แรงกดดันด้านงบประมาณเวลาตรวจสอบในการมอบหมายการตรวจสอบทุกครั้งโดยรักษาความเป็นอิสระนี้เป็นหลักฐานจากผู้ตรวจสอบ BPK RI ส่วนใหญ่ที่ไม่สามารถได้รับอิทธิพลจากการแทรกแซงส่วนบุคคลหรือความใกล้ชิดกับหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบเพื่อจัดทำรายงานการตรวจสอบคุณภาพ (LHP) และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2565) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้าน จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีด้านการเรียนรู้ ด้านเทคนิคการปฏิบัติ หน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารด้านทักษะการจัดองค์การ และสอดคล้องกับ Desak Made Kemarayanthi, I Wayan Ramantha (2023) ได้ศึกษาเรื่อง ความเป็นอิสระ จริยธรรมทางวิชาชีพ ความซื่อสัตย์ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ KAP ในบาทลี ผลการวิจัยพบว่าความเป็นอิสระ จรรยาบรรณวิชาชีพ และความซื่อสัตย์มีผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี สิ่งนี้แสดงให้เห็นว่ายิ่งทัศนคติของความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์และการยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพสูงขึ้นสามารถทำให้ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้นได้ และสอดคล้องกับ Mahmud Ahmed Mahmud, Budi Eko Soetjipto, Cipto Wardoyo (2022) ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของจริยธรรมวิชาชีพและการใช้ความฉลาดทางอารมณ์ต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ตัวแปร

ความฉลาดทางอารมณ์ส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี เพื่อให้ให้นักวิจัยในอนาคตสามารถเพิ่มหรือตอบสนองต่อตัวแปรอื่นๆ นอกเหนือจากจรรยาบรรณวิชาชีพและความฉลาดทางอารมณ์เกี่ยวกับประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีเพื่อให้เกิดการวิจัยที่ดียิ่งขึ้น จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นผู้วิจัย จึงได้พัฒนาเป็นสมมติฐานการวิจัย ได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความทันต่อเวลา

ตารางที่ 2 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)					ตัวแปรตาม (Y)		
		X2					Y1		
		คุณธรรม และ จริยธรรม	คุณธรรม และ จริยธรรม	คุณธรรม และ จริยธรรม	คุณธรรม และ จริยธรรม	คุณธรรม และ จริยธรรม	มา ตรา และ กฎ ระเบียบ	ความ น่า เชื่อถือ	ความ ทัน ต่อ เวลา
1	นริศรา ธรรมรักษา (2563)		/					/	
2	รัตติยา วงศรีลา (2561)		/					/	
3	ศศิพร ชาญศิลป์ (2565)	/	/	/	/	/	/	/	
4	ฮาซาลี ซาดัม เอ. (2020)	/			/	/			

ตารางที่ 2 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการสอบบัญชี (ต่อ)

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)				ตัวแปรตาม (Y)		
		X2				Y1		
		ความถี่ของผู้ตรวจ	ความเที่ยงตรง	ความน่าเชื่อถือ	ความน่าเชื่อถือของผู้ตรวจ	ประสิทธิภาพ	ความน่าเชื่อถือของผู้ตรวจ	ความน่าเชื่อถือของผู้ตรวจ
5	Melati Ayu Lestari, Sutrisno T, Aulia Fuad Rahman (2020)		/			/	/	/
6	สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2565)	/	/	/	/	/	/	/
7	Desak Made Kemarayanthi,I Wayan Ramantha (2023)		/			/	/	/
8	Mahmud Ahmed Mahmud,Budi Eko Soetjipto,Cipto Wardoyo (2022)	/	/	/	/	/	/	/
9	I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017)	/	/	/	/	/	/	/

ตารางที่ 3 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)						ตัวแปรตาม (Y)		
		X1		X2				Y1		
		ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ
1	ฤทัย อะโน (2564)							/	/	/
2	นริศรา ธรรมรักษา (2563)				/					/
3	เพ็ญญา เกื้อเกต และคณะ (2563)			/	/	/	/			
4	พรรณนิภา เสือก้อน (2562)									/
5	สกุณา มาอู๋ (2562)							/		/
6	รัตติยา วงศรีลา (2561)	/	/		/					/

ตารางที่ 3 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)						ตัวแปรตาม (Y)		
		X1		X2				Y1		
		ดัชนีภาวะเสี่ยง/ปัญหา	องค์ความรู้/องค์ประกอบ	กลยุทธ์/ความเหมาะสม	ความเหมาะสม/ความเหมาะสม	การประเมิน/การประเมิน	ความเหมาะสม/ความเหมาะสม	ผลลัพธ์/ประสิทธิผล	ความคุ้มค่า/ความคุ้มค่า	ความยั่งยืน/ความยั่งยืน
13	ฮาซาอี ซาดัม เอ. (2020)			/			/	/		
14	Melati Ayu Lestari, Sutrisno T, Aulia Fuad Rahman (2020)				/		/	/	/	
15	Saddam A. Hazaea, Mosab I. Tabash, Abdul Aziz Abdul Rahman, Saleh F. A. khatib, Jinyu Zhu, H. Gin Chong (2022)						/	/	/	
16	Syahril Diaddang, Shanti Lysandra (2020)	/	/	/	/	/	/			

ตารางที่ 3 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)						ตัวแปรตาม (Y)		
		X1		X2				Y1		
		ดัชนีภาวะสุขภาพ	ดัชนีภาวะสุขภาพ	ความถี่ของผู้	ความถี่ของ	การพบความผิดปกติ	ความสามารถ	ผลสัมฤทธิ์	ความถี่	ความถี่
17	Desak Made Kemarayanthi,I Wayan Ramantha (2023)				/			/	/	/
18	Mahmud Ahmed Mahmud,Budi Eko Soetjipto,Cipto Wardoyo (2022)			/	/	/	/	/	/	/
19	Baiq, Riffa, Fathini., Endar, Pituringsih., Nyoman, Nugraha, Ardana, Putra. (2017).	/	/					/	/	/
20	I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017)	/	/	/	/	/	/	/	/	/
21	Haron, Hasnah., Ismail, Ishak., Mohd, Yusof, Nur, Ain, Zakiah. (2016)	/	/					/	/	/

ตารางที่ 3 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	ผู้วิจัย (ปี)	ตัวแปรต้น (X)						ตัวแปรตาม (Y)		
		X1		X2				Y1		
		ดัชนีภาวะเสี่ยง/ผู้วิจัย	องค์ความรู้ระดับองค์ความรู้	ผลสัมฤทธิ์	ความเที่ยงตรง	การแปลผล	ความสามารถในการค้นหา	ประสิทธิภาพการสืบค้น	ความถี่ในการค้นหา	ความครอบคลุม
22	Ansar Abbas Shah, Muhammad Azmat, Qurat-Ul-Ain Rasheed, Arooi Arshad (2023)							/	/	/
23	Agustin, Fadjarenie. (2023)	/	/							

หมายเหตุ X1 คือ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน

X2 คือ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

Y1 คือ ประสิทธิภาพการสืบค้นของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) จากการกำหนดตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรอิสระ จำนวน 2 ตัวแปร คือ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ในบทนี้จะเสนอขั้นตอนการศึกษาโดยมีเนื้อหารายละเอียด ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

- ประชากร (Population) ของการวิจัยคือ จำนวนของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวน 147 คน (สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก, 2566)
- กลุ่มตัวอย่าง (Sampling) เลือกตัวอย่างจากประชากรเป้าหมายทั้งหมด เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนที่ดีของประชากร ตามหลักวิชาการที่ว่าด้วยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) มีจำนวนทั้งหมด 108 คน

$$n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากรเป้าหมาย

e = ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดให้คลาดเคลื่อน

ได้ไม่เกิน 5 % ที่ยอมให้เกิดขึ้นได้

$$n = \frac{147}{1+147(0.05)^2}$$

$$n = 108$$

จากสูตรกำหนดขนาดตัวอย่างดังกล่าว สามารถคำนวณขนาดตัวอย่างขั้นต่ำ โดยกำหนดความเชื่อมั่นที่ระดับ 95 % และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5 % ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 108 คน

3.2 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพสูงสุด ได้แบ่งเป็นกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยและกำหนดความสำคัญของปัญหา ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้องานวิจัยที่สนใจศึกษา เอกสาร วารสาร ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้านวิชาการและที่เกี่ยวข้องเพื่อนำองค์ความรู้เดิมมา ประกอบการกำหนดกรอบแนวคิด สมมติฐานการวิจัย ใช้อ้างอิงและสนับสนุนหัวข้องานวิจัยและ ประเด็นปัญหา

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย เมื่อได้หัวข้องานวิจัยและความสำคัญของปัญหา งานวิจัยแล้ว จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัยให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา ผู้วิจัยได้กำหนดระเบียบการวิจัย โดยกำหนดประชากรและการเลือกตัวอย่างจากหัวข้องานวิจัย โดยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัย

ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยเลือกใช้เครื่องมือในการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูล ซึ่งแบ่งเป็นข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ผลข้อมูลทางสถิติ ผู้วิจัยทำการทดสอบเครื่องมือเพื่อให้ได้คำตอบของสมมติฐานตามความสำคัญของปัญหาที่ต้องการศึกษาด้วยวิธีทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูป ทางการศึกษา

ขั้นตอนที่ 6 สรุปผลและอภิปรายผล ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลตามเนื้อหาสาระของความสำคัญของปัญหาตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ของงานวิจัยในหัวข้อที่สนใจศึกษา

ขั้นตอนที่ 7 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย ผู้วิจัยนำเสนอหลักการประกอบเหตุผลของงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัย เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจศึกษาต่อไป

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย ได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบบสอบถาม จำนวนประกอบด้วย 5 ตอน คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง มีจำนวนทั้งสิ้น 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบ เพียงคำตอบเดียว

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน จำนวนทั้งสิ้น 8 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหา ทักษะในการสอบบัญชี และ องค์ความรู้ในการสอบบัญชี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จำนวนทั้งสิ้น 12 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหา ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวนทั้งสิ้น 12 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหา ผลงานได้มาตรฐาน ความเชื่อถือได้ และ ความทันต่อเวลา

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถาม แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติม

สำหรับแบบสอบถามทั้ง 5 ตอนข้างต้น ผู้วิจัยมีการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ เครื่องมือในการวิจัย โดยทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity) และการตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ดังนี้

1. การตรวจสอบความตรง (Validity) การตรวจสอบความตรงของเครื่องมือ นั้น เป็นการวัด คุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยวิธีการตรวจสอบ ความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับ วัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางภาษา หลังจากนั้นให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบแบบสอบถาม โดยจะให้ผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน มีหัวหน้าชุดตรวจสอบสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก 1 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา

โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยาม เชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือวิจัยให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณา ความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนี ความสอดคล้อง ตามดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับ ประเด็นที่ศึกษา จากนั้น นำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา คำนวนจากความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามที่สร้างขึ้นกับประเด็นที่ต้องการทราบ ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความถูกต้อง เรียกว่า ดัชนี ความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ ดังนี้

ให้คะแนน +1 ถ้า แนใจ ว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนดให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจ ว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่า ข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณค่า IOC ตามสมการ

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

แทนค่า

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด คือ ค่า IOC \geq .50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา ค่า IOC $<$.50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญ มี 1 ข้อคำถามที่มีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ โดยตัดข้อถาม ข้อดังกล่าวออกจากแบบสอบถาม ข้อคำถามส่วนที่เหลือมีค่ามากกว่า 0.5 จึงนำไปทดสอบความ เชื่อมั่นต่อไป ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก

2. การตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำ ของอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระและผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Try out) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว นำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ของครอนบาชอัลฟา (Cronbach's Alpha Coefficient) เป็นวิธีวัดค่าความเที่ยงที่เป็นที่นิยมใช้อย่าง แพร่หลายอีกวิธีการหนึ่งร่วมกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการวิจัย ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าใน ระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่า ตั้งแต่ 0.3 (Hair et al., 2006) ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปร ได้ค่าตามมาตรฐานที่ กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) มีค่ามากกว่า 0.7 และ

ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ มีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา α มีค่าอยู่ระหว่าง 0.963 ถึง 0.965 และค่าอำนาจ จำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง .358 ถึง 0.842 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความ น่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปรจากนั้นจึงนำแบบสอบถาม ไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจาก แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เพื่อให้ผู้วิจัยได้รับองค์ความรู้พื้นฐานในการวิจัย และ นำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้ แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามกับนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหารบก โดยมีขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากคณะบัญชา ชี มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง

ขั้นตอนที่ 2 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงาน ตรวจสอบภายในทหารบก โดยวิธีการส่งลิงค์ Google form ผ่านช่องทางออนไลน์

ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบ แบบสอบถาม เรียบร้อยแล้ว

ขั้นตอนที่ 4 ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับคืนจากผู้ตอบแบบสอบถามว่ามี ความครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้วิจัยนำข้อมูลมาตรวจสอบความ ถูกต้องแล้วทำแทนค่าด้วยสัญลักษณ์หรือชุดคำสั่งแล้วนำไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูล โดยใช้ โปรแกรมสำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลในตอนต้นที่ 1 ส่วนของข้อมูลทั่วไปของ ผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ในการทำงาน จากนั้นใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลในตอนต้นที่ 2 ตอนต้นที่ 3 และตอนต้นที่ 4 ในส่วนของการ คิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก โดยนำเสนอข้อมูลใน

รูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและการสรุปผลทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามแบบ Likert scale ซึ่งมีค่าดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด กำหนดให้ 5 คะแนน

ระดับความคิดเห็นมาก กำหนดให้ 4 คะแนน

ระดับความคิดเห็นปานกลาง กำหนดให้ 3 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อย กำหนดให้ 2 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนดให้ 1 คะแนน

กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้หลักการแบ่ง ช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538) ความกว้างของอันตรภาคชั้น = คะแนนสูงสุด - คะแนนต่ำสุด

$$\begin{aligned} & \text{จำนวนชั้น} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

กำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.21 - 5.00 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.41 - 4.20 หมายถึง เห็นด้วยมาก

ค่าเฉลี่ย 2.61 - 3.40 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.81 - 2.60 หมายถึง เห็นด้วยน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.80 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม เกณฑ์การแปลผลความสัมพันธ์ของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสามารถแปลความหมาย 5 ระดับ ดังนี้ (Best, John W., 1977) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.81 - 1.00 มีความสัมพันธ์กันในระดับมาก ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.51 - 0.80 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า

0.21 - 0.50 มีความสัมพันธ์กันในระดับน้อยหรือต่ำ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.01 - 0.20 มีความสัมพันธ์กันในระดับน้อยมากหรือต่ำมากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.00 ไม่มีความสัมพันธ์กัน

3. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

เพื่อทดสอบปัจจัยของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม และเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลจาก แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างคือนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวน 108 คน โดยรวบรวม ผลที่ได้จากการตอบแบบสอบถาม เพื่อหาปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลงานได้มาตรฐาน ความเชื่อถือได้ ความทันต่อเวลา ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาโดยการวิเคราะห์เชิงสำรวจการนำเสนอผลการวิจัยสามารถสรุปแยกตามวิธีที่ใช้ในการศึกษาดังต่อไปนี้

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

4.5 การทดสอบสมมติฐาน

4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ตารางที่ 4 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	69	63.90
หญิง	39	36.10
รวม	108	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 63.90 และเป็นเพศหญิง จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 36.10

ตารางที่ 5 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ตั้งแต่ 25 – 35 ปี	49	45.40
ตั้งแต่ 35 – 45 ปี	40	37.00
มากกว่า 45 ปีขึ้นไป	19	17.60
รวม	108	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 25 - 35 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 45.40 รองลงมา มีอายุตั้งแต่ 35 - 45 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 37.00 และน้อยที่สุดมีอายุมากกว่า 45 ปีขึ้นไป จำนวน 19 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 17.60 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	69	63.90
ปริญญาโท	39	36.10
รวม	108	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 69 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 63.90 รองลงมา มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาโท จำนวน 39 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 36.10 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงข้อมูลจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่น้อยกว่า 3 ปี	14	12.96
ตั้งแต่ 3 – 6 ปี	33	30.56
ตั้งแต่ 6 – 9 ปี	15	13.89
มากกว่า 9 ปี ขึ้นไป	46	42.59
รวม	108	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 9 ปี ขึ้นไป จำนวน 46 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 42.59 รองลงมา มีประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 3 – 6 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 30.56 ประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 6 – 9 ปี จำนวน 15 คน

คิดเป็นอัตราร้อยละ 13.89 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์ทำงานไม่น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 12.96 ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 2 ด้านได้แก่ ทักษะการสอบบัญชีและองค์ความรู้ ในการสอบบัญชี แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน รูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 7 – 9 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในภาพรวม

ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ทักษะการสอบบัญชี	3.93	0.516	มาก
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี	3.99	0.530	มาก
ภาพรวม	3.96	0.467	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็น ต่อปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในภาพรวม ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.467) อยู่ใน ระดับมาก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.99$, S.D. = 0.530) อยู่ในระดับมาก รองลงมาเป็นทักษะการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.516) อยู่ในระดับ มาก เช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ทักษะการสอบบัญชี

ทักษะการสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง	3.96	0.735	มาก

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน ทักษะการสอบบัญชี (ต่อ)

ทักษะการสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านมีความรอบรู้และสามารถเข้าใจในงานที่ตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ครบถ้วน และทันเวลา	3.87	0.774	มาก
ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเป็นระบบและสามารถปฏิบัติตามแผนที่วางไว้ในการสอบบัญชีภาคีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.90	0.743	มาก
ท่านมีวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมและเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบ	3.99	0.859	มาก
รวม	3.93	0.516	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน ทักษะการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.516) อยู่ในระดับมาก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า ท่านมีวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมและเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.99$, S.D. = 0.859) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.735) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรอบรู้และสามารถเข้าใจในงานที่ตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ครบถ้วน และทันเวลา ($\bar{X} = 3.87$, S.D. = 0.774) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน องค์ความรู้ในการสอบบัญชี

องค์ความรู้ในการสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
--------------------------	----------------------------	-----------------------------------	--------------------------

ท่านมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีของภาครัฐ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.85	0.795	มาก
ท่านมีความมั่นใจในความรู้ของท่าน ที่จะสามารถนำไปแก้ปัญหาคือ หรือตัดสินใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.84	0.763	มาก
ท่านให้ความสำคัญกับการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างระมัดระวัง เพื่อสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องตามที่ควร	4.09	0.779	มาก
ท่านมีการประยุกต์ความรู้ในการสอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.19	0.729	มาก
รวม	3.99	0.530	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน องค์ความรู้ในการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.99$, S.D. = 0.530) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีการประยุกต์ความรู้ในการสอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.729) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านให้ความสำคัญกับการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างระมัดระวัง เพื่อสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องตามที่ควร ($\bar{X} = 4.09$, S.D. = 0.779) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความมั่นใจในความรู้ของท่าน ที่จะสามารถนำไปแก้ปัญหาคือ หรือตัดสินใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.84$, S.D. = 0.763) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่ แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในรูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 10 – 14 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในภาพรวม

ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ความซื่อสัตย์	4.12	0.608	มาก
ความเที่ยงธรรม	4.13	0.617	มาก
การปกปิดความลับ	4.23	0.619	มากที่สุด
ความสามารถในหน้าที่	4.07	0.597	มาก
ภาพรวม	4.14	0.539	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในภาพรวม ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.539) อยู่ในระดับมาก พบว่า การปกปิดความลับ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.619) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาเป็นความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.617) อยู่ในระดับมาก และพบว่ามีน้อยที่สุดคือความสามารถในหน้าที่ ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.597) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความซื่อสัตย์

ความซื่อสัตย์	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานอย่างมีความเที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต	4.25	0.876	มากที่สุด
ท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน	4.18	0.844	มาก
ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ในการตรวจสอบ	4.06	0.811	มาก
รวม	4.12	0.608	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความซื่อสัตย์ ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.608) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานอย่างมีความเที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.876) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.844) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ในการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.06$, S.D. = 0.811) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความเที่ยงธรรม

ความเที่ยงธรรม	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านมีความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรือฝักใฝ่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง	4.09	0.870	มาก
ท่านมีความเป็นกลางและมีความอิสระต่อการปฏิบัติงาน	4.20	0.758	มาก
ท่านมีการพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม	4.12	0.698	มาก
รวม	4.13	0.617	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.617) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีความเป็นกลางและมีความอิสระต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.758) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านมีการพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.698) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรือฝักใฝ่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ($\bar{X} = 4.09$, S.D. = 0.870) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน การปกปิดความลับ

การปกปิดความลับ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านสามารถปกปิดความลับของหน่วยงานได้ เป็นอย่างดี	4.11	0.740	มาก
ท่านไม่นำข้อมูลหรือความลับของทางราชการ ไปเปิดเผย	4.33	0.723	มากที่สุด
ท่านเก็บเอกสารข้อมูลหรือความลับของทาง ราชการได้เป็นอย่างดี	4.26	0.780	มากที่สุด
รวม	4.23	0.619	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน การปกปิดความลับ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.619) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ท่านไม่นำข้อมูลหรือความลับของทางราชการไปเปิดเผย ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.723) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือท่านเก็บเอกสารข้อมูลหรือความลับของทางราชการได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.780) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือท่านสามารถปกปิดความลับของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.740) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความสามารถในหน้าที่

ความสามารถในหน้าที่	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านมีความรับผิดชอบต่อน้ำที่งานของตนเอง และทำตนเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวม	4.12	0.850	มาก
ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความชำนาญ รอบคอบ และเอาใจใส่	3.97	0.766	มาก
ท่านเข้าใจและใช้มาตรฐานในการตรวจสอบ บัญชีได้เป็นอย่างดี	4.11	0.616	มาก
รวม	4.07	0.597	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ความสามารถในหน้าที่ ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.597) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีความรับผิดชอบต่อนำที่งานของตนเอง และทำตนเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวม ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.850) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านเข้าใจและใช้มาตรฐานในการตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.766) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความชำนาญ รอบคอบและเอาใจใส่ ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.766) อยู่ในระดับมากเช่นกันตามลำดับ

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ผลงานได้มาตรฐาน ความเชื่อถือได้ และความทันต่อเวลา แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก รูปแบบตารางเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังตารางที่ 15 – 18 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกภาพรวม

ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหาร ตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงาน ตรวจสอบภายในทหารบก	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ผลงานได้มาตรฐาน	4.12	0.622	มาก
ความเชื่อถือได้	4.24	0.666	มากที่สุด
ความทันต่อเวลา	4.14	0.723	มาก
ภาพรวม	4.17	0.587	มาก

จากตารางที่ 16 พบว่า ภาพรวมของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกภาพรวม ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก พบว่า ความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.666) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาเป็นความทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.723) อยู่ในระดับมาก

และพบว่าน้อยที่สุดคือผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.622) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลงานได้มาตรฐาน

ผลงานได้มาตรฐาน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาด และเป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดไว้	4.12	0.612	มาก
ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบบัญชีอยู่เสมอ	4.13	0.716	มาก
ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง	4.12	0.769	มาก
ท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพเสมอ	4.10	0.772	มาก
รวม	4.12	0.622	มาก

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.622) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบบัญชีอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.716) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาด และเป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.612) อยู่ในระดับมาก และท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.612) อยู่ในระดับมาก น้อยที่สุดคือท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพเสมอ ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.722) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความเชื่อถือได้

ความเชื่อถือได้	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบโดยคำนึงถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้เป็นหลัก	4.24	0.759	มากที่สุด
ท่านให้ความสำคัญกับการใช้หลักการประมาณการที่เหมาะสม ในกรณีที่มีความไม่แน่นอน เพื่อให้ข้อมูลที่รายงานมีความเชื่อถือได้และใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	4.20	0.770	มาก
ท่านยึดมั่นในหลักความระมัดระวัง ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกิดขึ้น เพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือได้	4.27	0.759	มากที่สุด
ท่านสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างมืออาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้รับตรวจ	4.25	0.688	มากที่สุด
รวม	4.24	0.666	มากที่สุด

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.666) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ท่านยึดมั่นในหลักความระมัดระวัง ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกิดขึ้น เพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.759) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือท่านสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างมืออาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้รับตรวจ ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.688) อยู่ในระดับมากที่สุด น้อยที่สุดคือท่านให้ความสำคัญกับการใช้หลักการประมาณการที่เหมาะสม ในกรณีที่มีความไม่แน่นอน เพื่อให้ข้อมูลที่รายงานมีความเชื่อถือได้และใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.770) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบ บัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความทันต่อเวลา

ความทันต่อเวลา	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านสามารถวางแผนและกำหนดระยะเวลาเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบไว้ทุกครั้ง	4.16	0.779	มาก
ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่กำหนด	4.20	0.720	มาก
ท่านสามารถรายงานการตรวจสอบได้ทันตามความต้องการของผู้ใช้รายงาน	4.04	0.835	มาก
ท่านสามารถบริหารเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยสม่ำเสมอ	4.15	0.787	มาก
รวม	4.17	0.587	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 108 คน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.720) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถวางแผนและกำหนดระยะเวลาเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบไว้ทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.779) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือท่านสามารถรายงานการตรวจสอบได้ทันตามความต้องการของผู้ใช้รายงาน ($\bar{X} = 4.04$, S.D. = 0.835) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

4.5 การทดสอบสมมติฐาน

เป็นการทดสอบสมมติฐานส่วนนี้เพื่อทดสอบ ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน และปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) โดยจะมีค่าอยู่ระหว่าง -1.0 ถึง +1.0 ซึ่งหากมีค่าใกล้ -1.0 นั้นหมายความว่าตัวแปรทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในเชิงตรงกันข้าม หากมีค่าใกล้ +1.0 นั้นหมายความว่า ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในทิศทางเดียวกัน และหากมีค่าเป็น 0 นั้นหมายความว่า ซึ่งผลการทดสอบต้องมีค่าต่ำกว่า .80 จึงจะถือได้ว่าตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์ต่อกันจึงจะสามารถใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้ ดังนี้

ตารางที่ 20 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปร

	a1	a2	b1	b2	b3	b4
a1	1					
a2	0.595**	1				
b1	0.584**	0.574**	1			
b2	0.447**	0.605**	0.759**	1		
b3	0.370**	0.455**	0.671**	0.763**	1	
b4	0.428**	0.536**	0.655**	0.780**	0.612**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 20 แสดงค่าของการทดสอบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปรจากปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน และปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่าอยู่ที่ .370-.780 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า .80

สรุปได้ว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่าต่ำกว่า .80 จึงสามารถใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้และ Multicollinearity สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ต่อไปได้

โดยกำหนดให้

- a1 = ทักษะการสอบบัญชี
- a2 = องค์ความรู้ในการสอบบัญชี
- b1 = ความซื่อสัตย์
- b2 = ความเที่ยงธรรม
- b3 = การปกปิดความลับ
- b4 = ความสามารถในหน้าที่

4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

ตารางที่ 21 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน โดยใช้วิธี Enter

(n = 108)

ตัวแปร	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่		3.064	.003		
ทักษะการสอบบัญชี (x_1)	.135	1.328	.187	.646	1.549
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2)	.461	4.554	.000**	.646	1.549

R = 0.552, R² = 0.305, Adjusted. R² = 0.291, SE_{est} = 0.523, F = 23.005, Sig. = 0.000*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 21 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ยกเว้น ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.552) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 30.50 (Adjusted. R² = 0.291) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.523 (SE_{est} = 0.523) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.646 และค่า VIF สูงสุดคือ 1.549 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน คือปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (B = 0.541)

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 22 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter

(n = 108)

ตัวแปร	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่		2.745	.007		
ทักษะการสอบบัญชี (x_1)	.257	2.482	.015*	.646	1.549
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2)	.328	3.167	.002**	.646	1.549

R = 0.523, R² = 0.274, Adjusted. R² = 0.260, SE_{est} = 0.573, F = 19.787, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 22 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายในสำหรับ คือ ทักษะการสอบบัญชี (x_1) และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.523) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 27.40 (Adjusted. R² = 0.260) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.573 (SE_{est} = 0.573) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.646 และค่า VIF สูงสุดคือ 1.549 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ คือปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ทักษะการสอบบัญชี (B = 0.331) และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี (B = 0.412)

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 23 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยใช้วิธี Enter

(n = 108)

ตัวแปร	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
				e	

ค่าคงที่	3.670	.000			
ทักษะการสอบบัญชี (x_1)	.081	.710	.479	.646	1.549
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2)	.299	2.632	.010**	.646	1.549

R = 0.353, R² = 0.125, Adjusted. R² = 0.108, SE_{est} = 0.683, F = 7.478, Sig. = 0.001*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 23 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน คือ องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ (R = 0.353) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 12.50 (Adjusted. R² = 0.108) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.683 (SE_{est} = 0.683) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.646 และค่า VIF สูงสุดคือ 1.549 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา คือ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (B = 0.408)

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

ตารางที่ 24 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยใช้วิธี Enter

(n = 108)

ตัวแปร	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่		1.873	.064		
ความซื่อสัตย์ (x_1)	-.017	-.169	.866	.395	2.530
ความเที่ยงธรรม (x_2)	.213	1.562	.121	.227	4.412
การปกปิดความลับ (x_3)	.371	3.610	.000**	.397	2.516
ความสามารถในหน้าที่ (x_4)	.268	2.554	.012*	.382	2.617

R = 0.753, R² = 0.567, Adjusted. R² = 0.550, SE_{est} = 0.417, F = 33.663, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 24 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ (x_3) และความสามารถในหน้าที่ (x_4) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.753$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 56.70 (Adjusted. $R^2 = 0.550$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.417 ($SE_{est} = 0.417$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.227 และค่า VIF สูงสุดคือ 4.412 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน คือปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การปกปิดความลับ ($B = 0.373$) และความสามารถในหน้าที่ ($B = 0.279$)

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 25 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter

(n = 108)

ตัวแปร	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่		1.494	.138		
ความซื่อสัตย์ (x_1)	.126	1.446	.151	.395	2.530
ความเที่ยงธรรม (x_2)	-.040	-.346	.730	.227	4.412
การปกปิดความลับ (x_3)	.806	9.281	.000**	.397	2.516
ความสามารถในหน้าที่ (x_4)	-.052	-.592	.555	.382	2.617

$R = 0.832$, $R^2 = 0.692$, Adjusted. $R^2 = 0.680$, $SE_{est} = 0.377$, $F = 57.731$, Sig. = 0.000*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 25 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ (x_3) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ (x_1), ความเที่ยงธรรม (x_2) และความสามารถในหน้าที่ (x_4) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.832$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 69.20 (Adjusted. $R^2 = 0.680$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.377 ($SE_{est} = 0.377$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.227 และค่า VIF สูงสุดคือ 4.412 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ คือปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การปกปิดความลับ ($B = 0.866$)

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 26 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยใช้วิธี Enter

(n = 108)

ตัวแปร	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่		2.341	.021		
ความซื่อสัตย์ (x_1)	.314	2.992	.003**	.395	2.530
ความเที่ยงธรรม (x_2)	-.392	-2.827	.006**	.227	4.412
การปกปิดความลับ (x_3)	.849	8.108	.000**	.397	2.516
ความสามารถในหน้าที่ (x_4)	-.115	-1.080	.283	.382	2.617

$R = 0.743$, $R^2 = 0.552$, Adjusted. $R^2 = 0.534$, $SE_{est} = 0.493$, $F = 31.675$, Sig. = 0.000*

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 26 แสดงการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน คือ ความซื่อสัตย์ (x_1) และการปกปิดความลับ (x_3) ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา และความเที่ยงธรรม (x_2) ส่งผลเชิงลบต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายใน ความสามารถในหน้าที่ (x_4) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหาร ตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ ($R = 0.743$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 55.20 (Adjusted. $R^2 = 0.534$) ค่าความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.493 ($SE_{est} = 0.493$) มีค่า Tolerance ต่ำที่สุดคือ 0.227 และค่า VIF สูงสุดคือ 4.412 ซึ่งไม่เกิน 10 ตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงสรุปได้ว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity)

ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา คือปัจจัย ด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ($B = 0.373$), ความเที่ยงธรรม ($B = -0.459$) และการปกปิดความลับ ($B = 0.991$)

ตารางที่ 27 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานที่ 1 ความรู้ ความสามารถผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านผลงานได้มาตรฐาน	1. ทักษะการสอบบัญชี	No
	2. องค์กรความรู้ในการสอบบัญชี	+
สมมติฐานที่ 2 ความรู้ ความสามารถผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้	1. ทักษะการสอบบัญชี	+
	2. องค์กรความรู้ในการสอบบัญชี	+
สมมติฐานที่ 3 ความรู้ ความสามารถผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา	1. ทักษะการสอบบัญชี	No
	2. องค์กรความรู้ในการสอบบัญชี	+

ตารางที่ 27 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน (ต่อ)

สมมติฐาน	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมีผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหาร ตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน	1. ความซื่อสัตย์	No
	2. ความเที่ยงตรง	No
	3. การปกปิดความลับ	+
	4. ความสามารถในหน้าที่	+
สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมีผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหาร ตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้	1. ความซื่อสัตย์	No
	2. ความเที่ยงตรง	No
	3. การปกปิดความลับ	+
	4. ความสามารถในหน้าที่	No
สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมีผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหาร ตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา	1. ความซื่อสัตย์	+
	2. ความเที่ยงตรง	-
	3. การปกปิดความลับ	+
	4. ความสามารถในหน้าที่	No

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลจากการทดสอบสมมติฐาน สามารถนำมาสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะได้ ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากนายทหารตรวจสอบ ภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็น ร้อยละ 63.90 ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 25 - 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.40 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ใน ระดับปริญญาตรี คิดเป็นอัตราร้อยละ 63.90 และส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 9 ปี ขึ้นไป คิดเป็นอัตราร้อยละ 42.59

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 2 ด้าน ได้แก่ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.467) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1.) ทักษะการสอบบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ด้านทักษะการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.516) อยู่ในระดับ มาก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า ท่านมีวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมและเลือกใช้ เทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.99$, S.D. = 0.859) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่าง ถูกต้อง ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.735) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรอบรู้และสามารถ

เข้าใจในงานที่ตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ครบถ้วน และทันเวลา ($\bar{X} = 3.87$, S.D. = 0.774) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

2.) องค์ความรู้ในการสอบบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ด้านองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.99$, S.D. = 0.530) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีการประยุกต์ความรู้ในการสอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดีสามารถแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.729) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านให้ความสำคัญกับการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างระมัดระวังเพื่อสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องตามที่ควร ($\bar{X} = 4.09$, S.D. = 0.779) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความมั่นใจในความรู้ของท่าน ที่จะสามารถนำไปแก้ปัญหา หรือตัดสินใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.84$, S.D. = 0.763) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

5.1.3 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.539) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1.) ความซื่อสัตย์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.608) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานอย่างมีความเที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.876) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.844) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ในการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.06$, S.D. = 0.811) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

2.) ความเที่ยงธรรม พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.617) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีความเป็นกลางและมีความอิสระต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.758) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านมีการพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.698) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรือฝักใฝ่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ($\bar{X} = 4.09$, S.D. = 0.870) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

3.) การปกปิดความลับ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านการปกปิดความลับ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.619) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ท่านไม่นำข้อมูลหรือความลับของทางราชการไปเปิดเผย ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.723)

อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือท่านเก็บเอกสารข้อมูลหรือความลับของทางราชการได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.780) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือท่านสามารถปกปิดความลับของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.740) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

4.) ความสามารถในหน้าที่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความสามารถในหน้าที่ ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.597) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านมีความรับผิดชอบต่องานที่งานของตนเอง และทำตนเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวม ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.850) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านเข้าใจและใช้มาตรฐานในการตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.766) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความชำนาญ รอบคอบและเอาใจใส่ ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.766) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

5.1.4 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ผลงานได้มาตรฐาน เชื่อถือได้ และความทันต่อเวลา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกเป็นรายด้าน พบว่า

1.) ด้านผลงานได้มาตรฐาน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.622) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบบัญชีอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.716) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาด และเป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.612) อยู่ในระดับมาก และท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.612) อยู่ในระดับมาก น้อยที่สุดคือท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพเสมอ ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.722) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

2.) ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.666) อยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ท่านยึดมั่นในหลักความระมัดระวังในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกิดขึ้น เพื่อแจ้งการเงินมีความน่าเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.759) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือท่านสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างมีอาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้รับตรวจ ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.688) อยู่ในระดับมากที่สุด น้อยที่สุดคือท่านให้

ความสำคัญกับการใช้หลักการประมาณการที่เหมาะสม ในกรณีที่มีความไม่แน่นอน เพื่อให้ข้อมูลที่รายงานมีความเชื่อถือได้และใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.770) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

3.) ด้านความทันต่อเวลา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.587) อยู่ในระดับมาก พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.720) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ท่านสามารถวางแผนและกำหนดระยะเวลาเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบไว้ทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.779) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือท่านสามารถรายงานการตรวจสอบได้ทันตามความต้องการของผู้ใช้รายงาน ($\bar{X} = 4.04$, S.D. = 0.835) อยู่ในระดับมากเช่นกัน ตามลำดับ

5.1.5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และสมมติฐานของการวิจัย ซึ่งการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก และเพื่อศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ องค์กรความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ยกเว้น ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ดังนี้

ทักษะการสอบบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .187 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .187 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าทักษะการสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

องค์กรความรู้ในการสอบบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าองค์กรความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 สรุปได้ว่า ปัจจัยด้านองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ทักษะการสอบบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .015 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = .015 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าทักษะการสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

องค์ความรู้ในการสอบบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .002 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 สรุปได้ว่า ปัจจัยด้านทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ องค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา ยกเว้น ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ทักษะการสอบบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .479 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .969 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าทักษะการสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

องค์ความรู้ในการสอบบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .010 ซึ่งเท่ากับระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .010 = 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าองค์ความรู้ในการ

สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 สรุปได้ว่า ปัจจัยด้านองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ความซื่อสัตย์ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .866 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .866 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความซื่อสัตย์ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

ความเที่ยงธรรม จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .121 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .121 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความเที่ยงธรรม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

การปกปิดความลับ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

ความสามารถในหน้าที่ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .012 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (Sig. = .012 < 0.05) จึงแสดงให้เห็นว่าความสามารถในหน้าที่ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 สรุปได้ว่า ปัจจัยการปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน

ทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน ทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์, ความเที่ยงธรรม และความสามารถในหน้าที่ ไม่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สามารถสรุปผลการทดสอบ สมมติฐาน ได้ดังนี้

ความซื่อสัตย์ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .151 ซึ่งมากกว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .151 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความซื่อสัตย์ ไม่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

ความเที่ยงธรรม จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .730 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .730 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความเที่ยงธรรม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

การปกปิดความลับ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการปกปิด ความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

ความสามารถในหน้าที่ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .555 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .555 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความสามารถใน หน้าที่ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงาน ตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 สรุปได้ว่า ปัจจัยการปกปิดความลับ ส่งผล ต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความซื่อสัตย์ และการปกปิดความลับส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อ เวลา และปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความเที่ยงธรรมส่งผลเชิงลบต่อ

ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความสามารถในการหน้าที่ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

ความซื่อสัตย์ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .003 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความซื่อสัตย์ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

ความเที่ยงธรรม จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .006 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .006 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความเที่ยงธรรม ส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

การปกปิดความลับ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .000 < 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าการปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

ความสามารถในหน้าที่ จากการทดสอบสมมติฐานโดยมีค่า Sig. เท่ากับ .283 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 (Sig. = .283 > 0.01) จึงแสดงให้เห็นว่าความสามารถในหน้าที่ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6 สรุปได้ว่า ปัจจัยความซื่อสัตย์และการปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา และความเที่ยงธรรม ส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษางานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก สามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษาได้ ดังนี้

1. ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และพบว่าองค์ความรู้ในการสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐานและด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณีย์ รุ่งจตุรงค์ (2565) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 และ 0.05 และ สอดคล้องกับ Baiq, Riffa, Fathini., Endar, Pituringsih., Nyoman, Nugraha, Ardana, Putra. (2017) ได้ศึกษา เรื่องการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของเครื่องมือตรวจสอบภายในของรัฐบาล (APIP) ผลการวิจัยพบว่า ให้เห็นบางส่วนว่าความเป็นมืออาชีพ ความซับซ้อนของงาน และวัฒนธรรมองค์กรมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของ APIP ในขณะที่ความมุ่งมั่นที่แปรผันขององค์กรไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของ APIP ในทางทฤษฎีผลการวิจัยนี้อาจมีส่วนช่วยในการพัฒนา วิทยาศาสตร์ในด้านการตรวจสอบของภาครัฐและสามารถเป็นข้อมูลอ้างอิงสำหรับการศึกษาในอนาคตได้นอกจากนั้นสามารถใช้เป็นการประเมินผลให้ผู้ตรวจสอบเพื่อพัฒนาทักษะของตนเองเพื่อนำไปปรับปรุงได้ ประสิทธิภาพขององค์กร และสอดคล้องกับ I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017) ได้ศึกษาเรื่อง ตัวกำหนดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานต่อผู้ตรวจสอบคุณภาพ และแบบจำลองความสามารถในการตรวจสอบภายในผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้ตรวจสอบ จรรยาบรรณวิชาชีพ และวัฒนธรรมองค์กรมีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ การศึกษาายังแสดงให้เห็นว่ารูปแบบของความเป็นผู้นำและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานส่งผลเสียต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ในขณะที่ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ข้อค้นพบอื่นๆ บ่งชี้ว่าผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบมีผลกระทบต่อ IACM นัยของการศึกษาครั้งนี้ว่า ทุกการกระทำของทุกฝ่าย ทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและระดับผู้นำตามจรรยาบรรณวิชาชีพและมาตรฐานการตรวจสอบที่มีอยู่ จะสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี และสามารถเพิ่มความเชื่อมั่นของประชาชนต่อรัฐบาลได้อีกมาก ผู้ตรวจสอบบัญชี และสอดคล้องกับ Haron, Hasnah., Ismail, Ishak., Mohd, Yusof, Nur, Ain, Zakiah. (2016) ได้ศึกษาเรื่อง ความสำคัญของความสามารถในการตรวจสอบภายในต่อการบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานขององค์กร ผลการวิจัยพบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน สปส. มี

ขีดความสามารถสูงกว่าระดับ 2 (โครงสร้างพื้นฐาน) โดยมีความสามารถโดยรวมร้อยละ 57 CSA ได้คะแนนระดับ 5 (ปรับให้เหมาะสม) สำหรับสัมฤทธิ์ของ IACM ได้แก่ หลักปฏิบัติทางวิชาชีพ การจัดการผลการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบ ความสัมพันธ์และวัฒนธรรมองค์กร ตลอดจนโครงสร้างการกำกับดูแล CSB บรรลุระดับ 5 เท่านั้น (ปรับให้เหมาะสม) สำหรับมิติของการจัดการประสิทธิภาพและความรับผิดชอบต่อสังคม สำหรับมิติโครงสร้างการกำกับดูแล CSB บรรลุระดับ 3 (บูรณาการ) มิติอื่นๆ ของการบริการและบทบาทของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติทางวิชาชีพ และความสัมพันธ์และวัฒนธรรมองค์กร บรรลุระดับ 2 (โครงสร้างพื้นฐาน) อย่างไรก็ตาม CSB ได้คะแนนไม่ดีในด้านการจัดการบุคลากรซึ่งเป็นเพียงระดับ 1 (เริ่มต้น) ส่งผลให้ความสามารถโดยรวมมีเพียงระดับ 1 (เริ่มต้น) โดยมีเปอร์เซ็นต์โดยรวม 52% มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องทบทวนมิติของการบริการและบทบาทของการตรวจสอบภายใน การจัดการบุคลากร และแนวปฏิบัติทางวิชาชีพสำหรับทั้งสององค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของ IA พร้อมทั้งให้ข้อคิดและข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาต่อไปด้วย

ยกเว้น ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชีไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านความทันต่อเวลา ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาที่พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก (สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์ , 2565 Baiq, Riffa, Fathini., Endar, Pituringsih., Nyoman, Nugraha, Ardana, Putra., 2017 I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati., 2017 Haron, Hasnah., Ismail, Ishak., Mohd, Yusof, Nur, Ain, Zakiah., 2016)

2. ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน การปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ และปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความเที่ยงธรรมส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์ (2565) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้าน จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีผลต่อประสิทธิภาพ

การสอบบัญชีด้านการเรียนรู้ ด้านเทคนิคการปฏิบัติ หน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์การอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 และ 0.05 และสอดคล้องกับ Desak Made Kemarayanthi, I Wayan Ramantha (2023) ได้ศึกษาเรื่อง ความเป็นอิสระ จริยธรรมทางวิชาชีพ ความซื่อสัตย์ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ KAP ในบาหลิ ผลการวิจัยพบว่าความเป็นอิสระ จรรยาบรรณวิชาชีพ และความซื่อสัตย์มีผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี สิ่งนี้แสดงให้เห็นว่ายิ่งทัศนคติของความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์และการยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพสูงขึ้นสามารถทำให้ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้นได้ และสอดคล้องกับ Mahmud Ahmed Mahmud, Budi Eko Soetjipto, Cipto Wardoyo (2022) ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของจริยธรรมวิชาชีพและการใช้ความฉลาดทางอารมณ์ต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ตัวแปรความฉลาดทางอารมณ์ส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี เพื่อให้ นักวิจัยในอนาคตสามารถเพิ่มหรือตอบสนองต่อตัวแปรอื่นๆ นอกเหนือจากจรรยาบรรณวิชาชีพและความฉลาดทางอารมณ์เกี่ยวกับประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีเพื่อให้เกิดการวิจัยที่ดียิ่งขึ้น และสอดคล้องกับ I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017) ได้ศึกษาเรื่อง ตัวกำหนดผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบคุณภาพและแบบจำลองความสามารถในการตรวจสอบภายในผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้ตรวจสอบ จรรยาบรรณวิชาชีพ และวัฒนธรรมองค์กรมีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ การศึกษาายังแสดงให้เห็นว่ารูปแบบของความเป็นผู้นำและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานส่งผลเสียต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ในขณะที่ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ข้อค้นพบอื่นๆ บ่งชี้ว่าผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบมีผลกระทบต่อ IACM นัยของการศึกษาครั้งนี้ว่า ทุกการกระทำของทุกฝ่าย ทั้งผู้สอบบัญชีและระดับผู้นำตามจรรยาบรรณวิชาชีพและมาตรฐานการตรวจสอบที่มีอยู่ จะสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และสามารถเพิ่มความเชื่อมั่นของประชาชนต่อรัฐบาลได้อีกมาก ผู้สอบบัญชี

ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านความเชื่อถือได้ ความสามารถในหน้าที่ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้และด้านความทันต่อเวลา ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาที่พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก (สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์, 2565 Desak

Made Kemarayanthi, I Wayan Ramantha, 2023 Mahmud Ahmed Mahmud, Budi Eko Soetjipto, Cipto Wardoyo, 2022 I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati., 2017)

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการศึกษาวิจัย

1. นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะและองค์ความรู้ รวมถึงปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เพื่อให้ก้าวทันต่อรูปแบบการปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเพิ่มโอกาสประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และโอกาสในความก้าวหน้ามากขึ้น

2. หน่วยงานภาครัฐ ควรส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาทักษะและองค์ความรู้ในการสอบบัญชี จัดให้มีการอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ในเรื่องของมาตรฐาน ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานมีคุณภาพมาก ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. หน่วยงานภาครัฐอื่นหรือเอกชน สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาทักษะของบุคลากรในหน่วยงานของตน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ให้เพิ่มมากยิ่งขึ้นและยังสามารถใช้ประโยชน์ใน การกำหนดมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำหนดคุณสมบัติของบุคลากรที่พึงมีต่อไป

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีในหน่วยงานราชการอื่น เช่น กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร กรมสรรพากร หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือในองค์กรธุรกิจอื่น เพื่อนำผลการวิจัยมา ศึกษาเปรียบเทียบ

2. ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกเหนือจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบถึงมุมมอง และข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2554) มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖) กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- ฤทัย อะโน (2563) อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นริศรา ธรรมรักษา (2563) ผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการ ตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตพื้นที่จังหวัดเลย. การค้นคว้าอิสระ หลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.
- เพ็ญญา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม และวิโรจน์ ไพบูลย์เวชสวัสดิ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพ ของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ ห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา. วารสาร การบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 12(1), 161
- พรรณนิภา เสือก้อน (2562) คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สกุณา มาอู๋ (2562) ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- รัตติยา วงศรีลา (2561) ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จามจรี ใจแก้ว (2022) อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีที่ 19 ฉบับที่ 2 (2022): วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยการจัดการและเทคโนโลยีอีสเทิร์น

นันทน์ภัส รักษ์เดชะ 2563 คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผล
ต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย
การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ศศิพร ชาญศิลป์ (2022) อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบและความ
เป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานคร

สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2565) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

BIBLIOGRAPHY

- Yamane, T. (1973) *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rded. New York: Harper and Row Publications.
- Saddam, A., Hazaea., Mosab, I., Tabash., Abdul, Aziz, Abdul, Rahman., Saleh, F., A., Khatib., Jinyu, Zhu., H., Gin, Chong. (2022). Impact of the COVID-19 Pandemic on Audit Quality: Lessons and Opportunities. *Emerging science journal*
- Syahril, Djaddang., Shanti, Lysandra. (2022). Self-efficacy, professional ethics, and internal audit quality. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*
- Desak, Made, Kemarayanthi., I, Wayan, Ramantha. (2023). Independensi, Etika Profesi, Integritas dan Kinerja Auditor KAP di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*
- Mahmud, Ahmed, Mahmud., Budi, Eko, Soetjipto., Cipto, Wardoyo. (2022). The Influence of Professional Ethics and Emotional Intelligence Implementation on Auditor Performance. *Journal of Social Science*
- Baiq, Riffa, Fathini., Endar, Pituringsih., Nyoman, Nugraha, Ardana, Putra. (2017). Performance analysis of government internal audit apparatus (apip) based on the capability perspective.
- I, Putu, Budiasa., Lilik, Handajani., Surati, Surati. (2017). Determinants of performance impact on quality auditor and internal audit capability model.
- Haron, Hasnah., Ismail, Ishak., Mohd, Yusof, Nur, Ain, Zakiah. (2016). Importance of Internal Audit Capability in Management Accounting and Organization Performance.
- Ansar, Abbas, Shah., Muhammad, Azmat., Qurat-Ul-Ain, Rasheed., Arooj, Arshad. (2023). Impact Evaluation of Factors of Internal Audit on Intrnal Audit Effectiveness: The Moderating and Mediating Effect of Ethical Culture and Internal Controls. *Pakistan journal of humanities and social sciences*
- Agustin, Fadjarenie. (2023). Pemberdayaan Pusat Knowledge Sharing Untuk Meningkatkan Keahlian Investigasi Kecurangan Bagi Auditor Internal. *Jurnal Ekonomi,*

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

ผลการทดสอบหาค่าดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย พ.ท. ดร.วีรยุทธ สุขมาก

SPU
SRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/012

BANGKOK

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

CHONBURI CAMPUS

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

KHON KAEN

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

28 กุมภาพันธ์ 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พันโท ดร.วีรยุทธ สุขมาก



ด้วยนักศึกษา ร้อยโท ดำรงค์ศักดิ์ ช่วยสงค์ รหัสนักศึกษา 66501851 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์ จาก พันโท ดร.วีรยุทธ สุขมาก หัวหน้าบัญชีเงินนอกงบประมาณ กองบัญชี กรมการเงินทหารบก เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของ เครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา ไชยกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาพประกอบที่ 3 หนังสือขอความอนุเคราะห์ฯ พ.ท. ดร.วีรยุทธ สุขมาก

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย คุณอติรา โสตโยม

SPU

SRIPATUM UNIVERSITY ที่ คบข.0105/012

BANGKHEN
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATIJUK, 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.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

28 กุมภาพันธ์ 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณอติรา โสตโยม



ด้วยนักศึกษา ร้อยโท ดำรงค์ศักดิ์ ช่วยสงค์ รหัสนักศึกษา 66501851 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นควาอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใครขอความอนุเคราะห์ จาก คุณอติรา โสตโยม ผู้อำนวยการกลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิง เนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาพประกอบที่ 4 หนังสือขอความอนุเคราะห์ฯ คุณอติรา โสตโยม

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย พ.ท. วชิรินทร์ รักทอง

SPU

SRIPATUM UNIVERSITY ที่ คบข.0105/012

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

28 กุมภาพันธ์ 2567

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

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

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

เรียน พันโท วชิรินทร์ รักทอง



ด้วยนักศึกษา ร้อยโท ดำรงค์ศักดิ์ ช่วยสงค์ รหัสนักศึกษา 66501851 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นควาอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์ จาก พันโท วชิรินทร์ รักทอง หัวหน้าสายตรวจ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก เป็นผู้เชี่ยวชาญในการ ตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาพประกอบที่ 5 หนังสือขอความอนุเคราะห์ฯ พ.ท. วชิรินทร์ รักทอง

สรุปผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความ

สอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 25 – 35 ปี <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 35 – 45 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 45 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
3. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก <input type="checkbox"/> อื่น ๆ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
4. ประสบการณ์การทำงาน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 3 – 6 ปี <input type="checkbox"/> ตั้งแต่ 6 – 9 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 9 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน

ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ทักษะการสอบบัญชี						
1. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ใน การปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
2. ท่านมีความรอบรู้และสามารถเข้าใจ ในงานที่ตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ครบถ้วน และทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
3. ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบอย่าง เป็นระบบและสามารถปฏิบัติตามที่ วางไว้ในกาสอบบัญชีภาษีอากรได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
4. ท่านมีวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม และเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การ ตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี						
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอที่ เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีของภาครัฐ ที่ จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
6. ท่านมีความมั่นใจในความรู้ของท่าน ที่ จะสามารถนำไปแก้ปัญหา หรือตัดสินใจ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
7. ท่านให้ความสำคัญกับการใช้ดุลยพินิจ ในการตัดสินใจอย่างระมัดระวัง เพื่อ สรุปผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ตามที่ควร	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
8. ท่านมีการประยุกต์ความรู้ในการสอบ บัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็น อย่างดีสามารถแสดงความเห็นต่องบ การเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความเห็นเกี่ยวกับการรับรู้เกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความซื่อสัตย์						
1. ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานอย่างมีความเที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
2. ท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือ บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของ งบการเงิน	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
3. ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานและ กฎเกณฑ์ในการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
ด้านความเที่ยงธรรม						
4. ท่านมีความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรือ ฝักใฝ่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
5. ท่านมีความเป็นกลางและมีความ อิสระต่อการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
6. ท่านมีการพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความเห็นเกี่ยวกับการรับรู้เกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้าน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านการปกปิดความลับ						
7. ท่านสามารถปกปิดความลับของ หน่วยงานได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
8. ท่านไม่นำข้อมูลหรือความลับของ ทางราชการไปเปิดเผย	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
9. ท่านเก็บเอกสารข้อมูลหรือความลับ ของทางราชการได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
ความสามารถในหน้าที่						
10. ท่านมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ งานของตนเอง และทำตนเป็น ประโยชน์ต่อส่วนรวม	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
11. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความชำนาญ รอบคอบและเอาใจใส่	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
12. ท่านเข้าใจและใช้มาตรฐานในการ ตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงาน
ตรวจสอบภายในทหารบก

ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ สอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านผลงานได้มาตรฐาน						
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่าง ครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาด และ เป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด ไว้	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงาน
ตรวจสอบภายในทหารบก (ต่อ)

ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ สอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านผลงานได้มาตรฐาน						
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบบัญชี อยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
3. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่ง มอบทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
4. ท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุก ขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการ ตรวจสอบมีคุณภาพเสมอ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
ด้านความเชื่อถือได้						
5. ท่านใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจและความเชื่อถือได้เป็นหลัก	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
6. ท่านให้ความสำคัญกับการใช้ หลักการประมาณการที่เหมาะสม ใน กรณีที่มีความไม่แน่นอน เพื่อให้ข้อมูล ที่รายงานมีความเชื่อถือได้และใช้ ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
7. ท่านยึดมั่นในหลักความระมัดระวัง ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกิดขึ้น เพื่อให้การเงินมีความเชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
8. ท่านสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้ อย่างมืออาชีพ เพื่อสร้างความ น่าเชื่อถือแก่ผู้รับตรวจ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงาน
ตรวจสอบภายในทหารบก (ต่อ)

ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ สอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบ ภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหารบก	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ความทันต่อเวลา						
9. ท่านสามารถวางแผนและกำหนด ระยะเวลาเกี่ยวกับกระบวนการ ตรวจสอบไว้ทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้บรรลุเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่ กำหนด	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
11. ท่านสามารถรายงานการตรวจสอบ ได้ทันตามความต้องการของผู้ใช้ รายงาน	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้
12. ท่านสามารถบริหารเวลาได้อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วย ความสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.0	ใช้ได้

ภาคผนวก ข
แบบสอบถาม



SCHOOL OF
ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

คำชี้แจง

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก เพื่อประกอบการวิจัยระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 5 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 : ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน

ตอนที่ 3 : ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ตอนที่ 4 : ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

ตอนที่ 5 : ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ขอขอบคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามในแบบสอบถามชุดนี้ทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับตัวของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ร้อยโท ดำรงค์ศักดิ์ ช่วยสงค์

ผู้จัดทำ

เมษายน 2567

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 25 ปี

ตั้งแต่ 25 - 35 ปี

ตั้งแต่ 35 - 45 ปี

มากกว่า 45 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

อื่น ๆ

4. ประสบการณ์การทำงาน

น้อยกว่า 3 ปี

ตั้งแต่ 3 - 6 ปี

ตั้งแต่ 6 - 9 ปี

มากกว่า 9 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 : ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน

โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้ และให้พิจารณาว่าท่านเห็นด้วยมากน้อยเพียงใด โดยทำเครื่องหมาย ✓
ลงในช่องที่ตรงกับท่านมากที่สุด เกณฑ์ : 5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วย
ปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถ การตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะการสอบบัญชี					
1. ท่านมีการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง					
2. ท่านมีความรอบรู้และสามารถเข้าใจในงานที่ตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ครบถ้วน และทันเวลา					
3. ท่านมีการวางแผนการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และสามารถปฏิบัติตามแผนที่วางไว้ในการสอบบัญชี ภาษีอากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4. ท่านมีวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมและเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบ					
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี					
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีของภาครัฐ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
6. ท่านมีความมั่นใจในความรู้ของท่าน ที่จะสามารถนำไปแก้ปัญหา หรือตัดสินใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
7. ท่านให้ความสำคัญกับการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างระมัดระวัง เพื่อสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องตามที่ควร					
8. ท่านมีการประยุกต์ความรู้ในการสอบบัญชีในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นอย่างดีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ					

ตอนที่ 3 : ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้ และให้พิจารณาว่าท่านเห็นด้วยมากน้อยเพียงใด โดยทำเครื่องหมาย ✓
ลงในช่องที่ตรงกับท่านมากที่สุด เกณฑ์ : 5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วย
ปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ความซื่อสัตย์					
1. ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานอย่างมีความเที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต					
2. ท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน					
3. ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ในการตรวจสอบ					
ความเที่ยงธรรม					
4. ท่านมีความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรือฝักใฝ่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง					
5. ท่านมีความเป็นกลางและมีความอิสระต่อการปฏิบัติงาน					
6. ท่านมีการพิจารณาข้อเท็จต่าง ๆ อย่างยุติธรรม					
การปกปิดความลับ					
7. ท่านสามารถปกปิดความลับของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี					
8. ท่านไม่นำข้อมูลหรือความลับของทางราชการไปเปิดเผย					
9. ท่านเก็บเอกสารข้อมูลหรือความลับของทางราชการได้เป็นอย่างดี					
ความสามารถในหน้าที่					
10. ท่านมีความรับผิดชอบต่อนักงานของตนเอง และทำตนเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวม					

ตอนที่ 3 : ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ความสามารถในหน้าที่					
11. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความชำนาญ รอบคอบและเอาใจใส่					
12. ท่านเข้าใจและใช้มาตรฐานในการตรวจสอบบัญชีได้เป็นอย่างดี					

ตอนที่ 4 : ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้ และให้พิจารณาว่าท่านเห็นด้วยมากน้อยเพียงใด โดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับท่านมากที่สุด เกณฑ์ : 5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ผลงานได้มาตรฐาน					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีข้อผิดพลาด และเป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดไว้					
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบบัญชีอยู่เสมอ					
3. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง					
4. ท่านสอบทานงานตรวจสอบในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ ทำให้ผลการตรวจสอบมีคุณภาพเสมอ					
ความเชื่อถือได้					
5. ท่านใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบโดยคำนึงถึงความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้เป็นหลัก					

ตอนที่ 4 : ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก (ต่อ)

ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ความเชื่อถือได้					
6. ท่านให้ความสำคัญกับการใช้หลักการประมาณการที่เหมาะสม ในกรณีที่มีความไม่แน่นอน เพื่อให้ข้อมูลที่รายงานมีความเชื่อถือได้และใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง					
7. ท่านยึดมั่นในหลักความระมัดระวัง ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกิดขึ้น เพื่อให้งบการเงินมีความเชื่อถือได้					
8. ท่านสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างมีอาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้รับตรวจ					
ความทันต่อเวลา					
9. ท่านสามารถวางแผนและกำหนดระยะเวลาเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบไว้ทุกครั้ง					
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่กำหนด					
11. ท่านสามารถรายงานการตรวจสอบได้ทันตามความต้องการของผู้ใช้รายงาน					
12. ท่านสามารถบริหารเวลาได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ด้วยความสม่ำเสมอ					

ตอนที่ 5 : ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

****ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม****

ภาคผนวก ค

การรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

ข้อมูลทั่วไป โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Frequencies

Statistics

		เพศ	อายุ	ระดับการศึกษา	ประสบการณ์ทำงาน
N	Valid	108	108	108	108
	Missing	0	0	0	0

Frequency Table

เพศ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	69	63.9	63.9	63.9
	หญิง	39	36.1	36.1	100.0
Total		108	100.0	100.0	

อายุ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ตั้งแต่ 25 - 35 ปี	49	45.4	45.4	45.4
	ตั้งแต่ 35 - 45 ปี	40	37.0	37.0	82.4
	มากกว่า 45 ปีขึ้นไป	19	17.6	17.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

ระดับการศึกษา

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ปริญญาตรี	69	63.9	63.9	63.9
	ปริญญาโท	39	36.1	36.1	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

ประสบการณ์ทำงาน

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ไม่น้อยกว่า 3 ปี	14	13.0	13.0	13.0
	ตั้งแต่ 3 - 6 ปี	33	30.6	30.6	43.5
	ตั้งแต่ 6 - 9 ปี	15	13.9	13.9	57.4
	มากกว่า 9 ปีขึ้นไป	46	42.6	42.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

ภาพประกอบที่ 6 ข้อมูลทั่วไป โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

ข้อมูล Correlations โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Correlations

Correlations

		ผลรวมa1	ผลรวมa2	ผลรวมb1	ผลรวมb2	ผลรวมb3	ผลรวมb4
ผลรวมa1	Pearson Correlation	1	.595**	.584**	.447**	.370**	.428**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	108	108	108	108	108	108
ผลรวมa2	Pearson Correlation	.595**	1	.574**	.605**	.455**	.536**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	108	108	108	108	108	108
ผลรวมb1	Pearson Correlation	.584**	.574**	1	.759**	.671**	.655**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	108	108	108	108	108	108
ผลรวมb2	Pearson Correlation	.447**	.605**	.759**	1	.763**	.780**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	108	108	108	108	108	108
ผลรวมb3	Pearson Correlation	.370**	.455**	.671**	.763**	1	.612**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000
	N	108	108	108	108	108	108
ผลรวมb4	Pearson Correlation	.428**	.536**	.655**	.780**	.612**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	108	108	108	108	108	108

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

ภาพประกอบที่ 7 ข้อมูล Correlations โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

ข้อมูล Descriptive Statistics โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Descriptives

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
a1	108	2.00	5.00	3.9630	.73530
a2	108	2.00	5.00	3.8704	.77451
a3	108	2.00	5.00	3.9074	.74303
a4	108	1.00	5.00	3.9907	.85920
ผลรวมa1	108	2.00	5.00	3.9329	.51678
a5	108	2.00	5.00	3.8519	.79502
a6	108	2.00	5.00	3.8426	.76320
a7	108	2.00	5.00	4.0926	.77985
a8	108	2.00	5.00	4.1944	.72934
ผลรวมa2	108	2.25	5.00	3.9954	.53058
ผลรวมa12	108	2.13	5.00	3.9667	.46771
b1	108	1.00	5.00	4.2500	.87675
b2	108	1.00	5.00	4.1852	.84442
b3	108	2.00	5.00	4.0648	.81198
ผลรวมb1	108	1.63	5.00	4.1231	.60881
b4	108	1.00	5.00	4.0926	.87046
b5	108	1.00	5.00	4.2037	.75825
b6	108	1.00	5.00	4.1296	.69836
ผลรวมb2	108	1.16	5.00	4.1341	.61794
b7	108	1.00	5.00	4.1111	.74046
b8	108	1.00	5.00	4.3333	.72344
b9	108	1.00	5.00	4.2685	.78068
ผลรวมb3	108	1.04	5.00	4.2310	.61975
b10	108	1.00	5.00	4.1204	.85070
b11	108	2.00	5.00	3.9722	.76682
b12	108	2.00	5.00	4.1111	.61649
ผลรวมb4	108	1.76	5.00	4.0751	.59747
ผลรวมb1234	108	1.40	5.00	4.1406	.53966
c1	108	2.00	5.00	4.1296	.61283
c2	108	1.00	5.00	4.1389	.71641
c3	108	1.00	5.00	4.1204	.76997
c4	108	1.00	5.00	4.1019	.77266
ผลรวมc1	108	1.25	5.00	4.1227	.62230
c5	108	1.00	5.00	4.2407	.75962
c6	108	1.00	5.00	4.2037	.77047
c7	108	1.00	5.00	4.2778	.75916
c8	108	1.00	5.00	4.2593	.68863
ผลรวมc2	108	1.00	5.00	4.2454	.66626
c9	108	1.00	5.00	4.1667	.77941
c10	108	2.00	5.00	4.2037	.72032
c11	108	1.00	5.00	4.0463	.83593

ข้อมูล Descriptive Statistics โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss (ต่อ)

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
c12	108	1.00	5.00	4.1574	.78731
ผลรวมc3	108	1.25	5.00	4.1435	.72360
ผลรวมc123	108	1.17	5.00	4.1703	.58757
Valid N (listwise)	108				

ภาพประกอบที่ 8 ข้อมูล Descriptive Statistics โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

สมมติฐานข้อที่ 1 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ผลรวมa2, ผลรวมa1	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ผลรวมC1

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.552 ^a	.305	.291	.52383	2.091

a. Predictors: (Constant), ผลรวมa2, ผลรวมa1

b. Dependent Variable: ผลรวมC1

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	12.625	2	6.313	23.005	.000 ^a
	Residual	28.812	105	.274		
	Total	41.437	107			

a. Predictors: (Constant), ผลรวมa2, ผลรวมa1

b. Dependent Variable: ผลรวมC1

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.324	.432		3.064	.003		
	ผลรวมa1	.162	.122	.135	1.328	.187	.646	1.549
	ผลรวมa2	.541	.119	.461	4.554	.000	.646	1.549

a. Dependent Variable: ผลรวมC1

Collinearity Diagnostics

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions		
				(Constant)	ผลรวมa1	ผลรวมa2
1	1	2.984	1.000	.00	.00	.00
	2	.009	18.118	1.00	.17	.24
	3	.007	20.836	.00	.83	.76

a. Dependent Variable: ผลรวมC1

ภาพประกอบที่ 9 สมมติฐานข้อที่ 1 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

สมมติฐานข้อที่ 2 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ผลรวมa2, ผลรวมa1 ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ผลรวมC2

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.523 ^a	.274	.260	.57318	2.438

a. Predictors: (Constant), ผลรวมa2, ผลรวมa1

b. Dependent Variable: ผลรวมC2

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	13.002	2	6.501	19.787	.000 ^a
	Residual	34.496	105	.329		
	Total	47.498	107			

a. Predictors: (Constant), ผลรวมa2, ผลรวมa1

b. Dependent Variable: ผลรวมC2

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.298	.473		2.745	.007		
	ผลรวมa1	.331	.133	.257	2.482	.015	.646	1.549
	ผลรวมa2	.412	.130	.328	3.167	.002	.646	1.549

a. Dependent Variable: ผลรวมC2

Collinearity Diagnostics

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions		
				(Constant)	ผลรวมa1	ผลรวมa2
1	1	2.984	1.000	.00	.00	.00
	2	.009	18.118	1.00	.17	.24
	3	.007	20.836	.00	.83	.76

a. Dependent Variable: ผลรวมC2

ภาพประกอบที่ 10 สมมติฐานข้อที่ 2 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

สมมติฐานข้อที่ 3 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ผลรวมa2, ผลรวมa1	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ผลรวมC3

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.353 ^a	.125	.108	.68341	2.042

a. Predictors: (Constant), ผลรวมa2, ผลรวมa1

b. Dependent Variable: ผลรวมC3

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	6.986	2	3.493	7.478	.001 ^a
	Residual	49.040	105	.467		
	Total	56.025	107			

a. Predictors: (Constant), ผลรวมa2, ผลรวมa1

b. Dependent Variable: ผลรวมC3

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2.070	.564		3.670	.000		
	ผลรวมa1	.113	.159	.081	.710	.479	.646	1.549
	ผลรวมa2	.408	.155	.299	2.632	.010	.646	1.549

a. Dependent Variable: ผลรวมC3

Collinearity Diagnostics

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions		
				(Constant)	ผลรวมa1	ผลรวมa2
1	1	2.984	1.000	.00	.00	.00
	2	.009	18.118	1.00	.17	.24
	3	.007	20.836	.00	.83	.76

a. Dependent Variable: ผลรวมC3

ภาพประกอบที่ 11 สมมติฐานข้อที่ 3 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

สมมติฐานข้อที่ 4 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	สมมติฐานb4, สมมติฐานb3, สมมติฐานb1, สมมติฐานb2	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: สมมติฐานc1

Model Summary^a

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.753 ^a	.567	.550	.41756	2.250

a. Predictors: (Constant), สมมติฐานb4, สมมติฐานb3, สมมติฐานb1, สมมติฐานb2

b. Dependent Variable: สมมติฐานc1

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	23.478	4	5.869	33.663	.000 ^a
	Residual	17.959	103	.174		
	Total	41.437	107			

a. Predictors: (Constant), สมมติฐานb4, สมมติฐานb3, สมมติฐานb1, สมมติฐานb2

b. Dependent Variable: สมมติฐานc1

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.594	.317		1.873	.064		
	สมมติฐานb1	-.018	.105	-.017	-.169	.866	.395	2.530
	สมมติฐานb2	.214	.137	.213	1.562	.121	.227	4.412
	สมมติฐานb3	.373	.103	.371	3.610	.000	.397	2.516
	สมมติฐานb4	.279	.109	.268	2.554	.012	.382	2.617

a. Dependent Variable: สมมติฐานc1

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	สมมติฐานb1	สมมติฐานb2	สมมติฐานb3	สมมติฐานb4
1	1	4.968	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.013	19.234	.94	.03	.04	.02	.02
	3	.008	24.719	.00	.03	.00	.43	.53

a. Dependent Variable: สมมติฐานc1

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	สมมติฐานb1	สมมติฐานb2	สมมติฐานb3	สมมติฐานb4
1	4	.007	27.082	.00	.86	.01	.29	.07
	5	.003	37.752	.06	.09	.95	.26	.38

a. Dependent Variable: สมมติฐานc1

ภาพประกอบที่ 12 สมมติฐานข้อที่ 4 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

สมมติฐานข้อที่ 5 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ผลรวมb4, ผลรวมb3, ผลรวมb1, ผลรวมb2 ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ผลรวมC2

Model Summary^a

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.832 ^a	.692	.680	.37715	2.312

a. Predictors: (Constant), ผลรวมb4, ผลรวมb3, ผลรวมb1, ผลรวมb2

b. Dependent Variable: ผลรวมC2

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	32.847	4	8.212	57.731	.000 ^a
	Residual	14.651	103	.142		
	Total	47.498	107			

a. Predictors: (Constant), ผลรวมb4, ผลรวมb3, ผลรวมb1, ผลรวมb2

b. Dependent Variable: ผลรวมC2

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.428	.287		1.494	.138		
	ผลรวมb1	.138	.095	.126	1.446	.151	.395	2.530
	ผลรวมb2	-.043	.124	-.040	-.346	.730	.227	4.412
	ผลรวมb3	.866	.093	.806	9.281	.000	.397	2.516
	ผลรวมb4	-.058	.099	-.052	-.592	.555	.382	2.617

a. Dependent Variable: ผลรวมC2

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	ผลรวมb1	ผลรวมb2	ผลรวมb3	ผลรวมb4
1	1	4.968	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.013	19.234	.94	.03	.04	.02	.02
	3	.008	24.719	.00	.03	.00	.43	.53

a. Dependent Variable: ผลรวมC2

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	ผลรวมb1	ผลรวมb2	ผลรวมb3	ผลรวมb4
1	4	.007	27.082	.00	.86	.01	.29	.07
	5	.003	37.752	.06	.09	.95	.26	.38

a. Dependent Variable: ผลรวมC2

ภาพประกอบที่ 13 สมมติฐานข้อที่ 5 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

สมมติฐานข้อที่ 6 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ผลรวมb4, ผลรวมb3, ผลรวมb1, ผลรวมb2 ^a	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ผลรวมC3

Model Summary^a

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.743 ^a	.552	.534	.49387	1.546

a. Predictors: (Constant), ผลรวมb4, ผลรวมb3, ผลรวมb1, ผลรวมb2

b. Dependent Variable: ผลรวมC3

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	30.903	4	7.726	31.675	.000 ^a
	Residual	25.122	103	.244		
	Total	56.025	107			

a. Predictors: (Constant), ผลรวมb4, ผลรวมb3, ผลรวมb1, ผลรวมb2

b. Dependent Variable: ผลรวมC3

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.879	.375		2.341	.021		
	ผลรวมb1	.373	.125	.314	2.992	.003	.395	2.530
	ผลรวมb2	-.459	.162	-.392	-2.827	.006	.227	4.412
	ผลรวมb3	.991	.122	.849	8.108	.000	.397	2.516
	ผลรวมb4	-.140	.129	-.115	-1.080	.283	.382	2.617

a. Dependent Variable: ผลรวมC3

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	ผลรวมb1	ผลรวมb2	ผลรวมb3	ผลรวมb4
1	1	4.968	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.013	19.234	.94	.03	.04	.02	.02
	3	.008	24.719	.00	.03	.00	.43	.53

a. Dependent Variable: ผลรวมC3

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	ผลรวมb1	ผลรวมb2	ผลรวมb3	ผลรวมb4
1	4	.007	27.082	.00	.86	.01	.29	.07
	5	.003	37.752	.06	.09	.95	.26	.38

a. Dependent Variable: ผลรวมC3

ภาพประกอบที่ 14 สมมติฐานข้อที่ 6 โดยการรันด้วยเครื่องมือโปรแกรม spss

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ	ร้อยโทดำรงศักดิ์ ช่วยสงค์
วันเกิด	11 มีนาคม 2538
สถานที่เกิด	อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2560 ปริญญาตรี บช.บ. มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ พ.ศ. 2566 ปริญญาโท บช.ม. มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ตำแหน่ง ที่ทำงานปัจจุบัน	รักษาราชการประจำแผนกกรมสารบรรณทหารบก กรมสารบรรณทหารบก ถ.ราชดำเนินนอก แขวงบางขุนพรหม เขตพระนคร จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10200
ที่อยู่ปัจจุบัน	4/937 ถ.ผลาสินธุ์ แขวงอนุสาวรีย์ เขตบางเขน จังหวัดกรุงเทพมหานคร 10220
เบอร์โทร	080-989-2416