

MLX 127496

ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

นางสาวธนพรรณ ธรรมโร



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

พ.ศ. 2562

สงวนลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม



ใบอนุญาตวิทยานิพนธ์
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

เรื่อง : ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผู้วิจัย : นางสาวธนพรรณ ธรรมโร

ได้รับอนุมัติเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เชมิกา แสนโสม)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ไพศาล วรรคคำ)
คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุเทพ เมย์ไฮสง)

ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เชมิกา แสนโสม)

กรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ภณิดา สุนทรไชย)

กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตสารัตน์ โชติเชย)

กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เกรียงไกร นามนัย)

กรรมการ

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
บทคัดย่อ	ค
ABSTRACT	จ
กิตติกรรมประกาศ	ช
สารบัญ	ซ
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญรูปภาพ	ฒ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	4
1.3 สมมติฐานการวิจัย	4
1.4 ขอบเขตการวิจัย	5
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ	7
1.6 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	8
บทที่ 2 การทบทวนวรรณกรรม	9
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	9
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบผู้สอบบัญชีสหกรณ์	20
2.3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์	40
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	34
2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย	40
บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิจัย	65
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	65
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	67
3.3 การสร้างเครื่องมือและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ	67
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	69
3.5 การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	69
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	70

หัวเรื่อง	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	75
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	75
4.2 ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	76
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	77
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	119
5.1 สรุปผลการวิจัย	120
5.2 อภิปรายผลการวิจัย	122
5.3 ข้อเสนอแนะ	130
บรรณานุกรม	132
ภาคผนวก	140
ภาคผนวก ก รายชื่อผู้เชี่ยวชาญ	141
ภาคผนวก ข หนังสือขอความอนุเคราะห์ผู้เชี่ยวชาญ	150
ภาคผนวก ค เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	154
ภาคผนวก ง การหาคุณภาพเครื่องมือ	169
ภาคผนวก จ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	173
ประวัติผู้วิจัย	183

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจาก รองศาสตราจารย์ ดร. ภณิตา สุนทรไชย อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. เกียรติกร นามนัย อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษา ในการ ทำวิทยานิพนธ์ ตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องตั้งแต่ต้นจนเสร็จสมบูรณ์และได้ให้กำลังใจตลอดมา จนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ทุกท่าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้แทนบัณฑิต วิทยาลัย ซึ่งเป็นประธานการสอบ ได้แก่ รองศาสตราจารย์ ดร. สุเทพ เมย์ไธสง และผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. เขมิกา แสนโสม ที่ให้คำแนะนำและให้ข้อสังเกตเพิ่มเติมที่เป็นประโยชน์ โดยผู้วิจัยได้นำไปปรับปรุงแก้ไขวิทยานิพนธ์จนเสร็จสมบูรณ์ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ว่าที่ ร.ต.ดร. อรัญ ชุยกระเดื่อง เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านสถิติและการวัดผลและการประเมินผลการศึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กมลทิพย์ ตรีเดช เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านโครงสร้างและเนื้อหา นายพรชัย ธรรมโร ครูชำนาญการพิเศษ (คศ.3) เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการใช้ภาษาการวิจัยที่ได้เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือแบบสอบถาม

ขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่าน เจ้าหน้าที่บัณฑิตวิทยาลัยทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือ แนะนำการทำงานวิจัย และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม ตลอดจนเพื่อนๆ นักศึกษาปริญญาตรีบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต รุ่นที่ 25 ที่ได้ให้กำลังใจตลอดมา

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา ผู้ให้กำเนิดให้ความรักความอบอุ่นต่อผู้วิจัย ผู้วิจัยขออนอมบูชา พระคุณบิดา มารดาและบูรพาจารย์ทุกท่านที่ได้อบรมสั่งสอนวิชาความรู้แก่ผู้วิจัยมาโดยตลอด และเป็นกำลังใจสำคัญที่ทำให้การศึกษาวิจัยสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี หากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีข้อบกพร่องประการใดผู้วิจัยขอน้อมรับด้วยความเคารพและหากวิทยานิพนธ์นี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่นำไปศึกษาในโอกาสต่อไป ผู้วิจัยขอยกความดีทั้งหมดแก่ทุกท่านที่กล่าวมาด้วยความจริงใจ

นางสาวธนพรรณ ธรรมโร

ชื่อเรื่อง	: ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ผู้วิจัย	: นางสาวธนพรรณ ธรรมโร
ปริญญา	: บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บริหารธุรกิจ) มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อาจารย์ที่ปรึกษา	: รองศาสตราจารย์ ดร. ภาณีตา สุนทรไชย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. เกรียงไกร นามนัย
ปีการศึกษา	: 2562

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (2) เพื่อศึกษาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ รายได้ การศึกษา และประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกัน (3) เพื่อศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ทั้งทางบวกและทางลบ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 152 คน ใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) เครื่องมือในการเก็บข้อมูลคือแบบสอบถามสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test, F-test (One - Way Anova) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพและมีประสิทธิภาพการตรวจสอบไม่แตกต่างกันผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพแตกต่างกันคือด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกันคือด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพแตกต่างกันคือด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกันคือด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีการศึกษาแตกต่างกันมีความเป็นมือ

อาชีพและประสิทธิภาพการตรวจสอบยกเว้นด้านความถูกต้องแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพแตกต่างกันคือด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความเชื่อมั่นในตนเองผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกันคือ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านความสมบูรณ์

จากการวิเคราะห์ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่าตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ได้แก่ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 74.10 ($R^2 = .741$) เขียนเป็นสมการถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐานได้ดังนี้

$$Z = .341 (\text{ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง}) + .248 (\text{ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่}) + .223 (\text{ด้านจริยธรรม}) + .159 (\text{ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร})$$

คำสำคัญ : ความเป็นมืออาชีพ ประสิทธิภาพการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

Title : Effects of Professionalism on Audit Efficiency of Cooperative Auditing Office in Northeastern Thailand

Author : Miss.Thanapan Thammaro

Degree : M.B.A. (Business Administration)
Rajabhat Maha Sarakham University

Advisors : Associate Professor Dr. Phanita Soonthornchai
Assistant Professor Dr. Kriengkrai namnai

Year : 2019

ABSTRACT

This research aims to (1) To study professionalism and audit efficiency of cooperative auditors in the northeastern region. (2) To study cooperative auditor in the northeastern with gender, age, income, education and different work experience which have professionalism and different inspection efficiency. And (3) To study the impact of professionalism on the performance audit of the auditor cooperative in the northeastern region in positive and negative ways.

The sample group used in the study was auditor cooperative who performs auditing in the northeastern region, 152 people. Simple Random Sampling is used. Data collection tools were questionnaires. Statistics used in data analysis were percentage, mean, standard deviation, t – test, F – test (One-Way Anova), Multiple correlation analysis and analysis Multiple regression.

The research found that cooperative auditor in the Northeast Region had professionalism and audit efficiency was at a high level. Cooperative auditors with different gender, professionalism and the audit efficiency weren't different.

Cooperative auditors with different ages had different professionalism, there were technical and function, ethical and self-confidence.

The cooperative auditors with different ages had different audit efficiency, there were the correctness, clarity, compactness, creative and integrity.

The cooperative auditors with different incomes have different professionalism, there were technical and function, ethical and self-confidence.

Cooperative auditors with different incomes had different audit efficiency, there were accuracy, clarity, Compactness, creativity and integrity.

The cooperative auditors with different education had professionalism and audit efficiency except the accuracy were different.

The cooperative auditors with different work experiences had different professionalism, there were technical and function, duties and self-confidence.

The cooperative auditors with different work experiences have different audit efficiency, there were accuracy, clarity, compactness, creativity and integrity.

Based on the analysis of professional effects on the audit efficiency of cooperative auditors in the northeastern region found that, variables that can predict the audit efficiency include technical and function, duties, ethical, relationship and communication, and self-confidence. All independent variables explain 74.10 percent ($R^2 = .741$). Written as a regression equation in the form of a standard score as follows: $Z = .341$ (Self Confidence) + $.248$ (Technical and Functional) + $.223$ (Ethics) + $.159$ (Relationship and Communication)

Keywords: Professionalism, Audit Efficiency, Cooperative auditor

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	จำนวนผู้สอบบัญชีสหกรณ์	66
2	ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	77
3	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์โดยรวม	78
4	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด	79
5	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่	80
6	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจริยธรรม	81
7	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสัมพันธ์ และการติดต่อสื่อสาร	82
8	ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	82
9	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์โดยรวม	83
10	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความถูกต้อง	84
11	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความชัดเจน	85
12	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความกะทัดรัด	86
13	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความสร้างสรรค์	87
14	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความสมบูรณ์	88
15	ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ด้านความทันกาล	89
16	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับเพศที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ	90
17	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ	91

ตารางที่	หน้า
18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม .	92
19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	92
20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านจริยธรรม	93
21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	93
22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้ที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ	94
23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกัน กับความเป็นมืออาชีพ โดยรวม	95
24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเทคนิคในการปฏิบัติหน้าที่	95
25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านจริยธรรม	96
26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	96
27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการศึกษาที่แตกต่างกันกับ ความเป็นมืออาชีพ	97
28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกัน ความเป็นมืออาชีพ	98
29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกัน กับความเป็นมืออาชีพโดยรวม	99
30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกัน กับความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	99
31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกัน กับความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	100
32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับเพศที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ	101

ตารางที่	หน้า
33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบโดยรวม	102
34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ	103
35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความถูกต้อง	103
36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความชัดเจน	104
37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความกะทัดรัด	104
38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความสร้างสรรค์	105
39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความสมบูรณ์	105
40 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้ที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบโดยรวม	106
41 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการสอบ โดยรวม	107
42 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการสอบ ด้านความถูกต้อง	107
43 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความชัดเจน	108
44 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความกะทัดรัด	109
45 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความสร้างสรรค์	110
46 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ การตรวจสอบ ด้านความสมบูรณ์	110

ตารางที่	หน้า
47 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการศึกษาที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ	111
48 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ	112
49 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม	113
50 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความถูกต้อง	114
51 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความชัดเจน	114
52 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความกะทัดรัด	115
53 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความคิดสร้างสรรค์	115
54 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความสมบูรณ์	116
55 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	117
56 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวมโดยใช้วิธี (Enter)	118

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	64



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจที่มีการรวมกลุ่มเกิดการค้า การลงทุน การเคลื่อนย้ายแรงงานได้อย่างเสรี วิชาชีพบัญชีคือหนึ่งในเจ็ดวิชาชีพที่มีโอกาสในการก้าวหน้าในระดับอาชีพเมื่อมีการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ดังนั้นวิชาชีพบัญชีของไทยและนักบัญชีต้องยกระดับคุณภาพและศักยภาพของตนเองให้สูงขึ้นเพื่อสามารถแข่งขันกับนักบัญชีของต่างประเทศทั้งในกลุ่มภูมิภาคและระดับสากล การพัฒนามาตรฐานการศึกษาด้านวิชาชีพการบัญชีของสถานักบัญชีระหว่างประเทศและสถาบันการศึกษาเพื่อมุ่งผลิตนักบัญชีมืออาชีพทั้งด้านภาษาด้านวิทยาการและเทคโนโลยี (ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามาน สิทธิผลวนิชกุล, 2555, น. 1) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ทำหน้าที่ให้คำแนะนำการบริหารการเงินวางระบบบัญชีและวิเคราะห์ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์ ประกอบกับการแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์และเป็นบุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งให้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ด้วยความสำคัญดังกล่าวผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์จึงมีผลกระทบต่อสาธารณชน ผู้บริหาร คณะกรรมการของสหกรณ์ในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงินของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่จะต้องเป็นไปตามมาตรฐานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนดโดยคำนึงถึงจริยธรรมในวิชาชีพที่ทุกคนต้องยึดถือปฏิบัติ

เรื่องความไม่โปร่งใสในงบการเงินมีโอกาสเกิดขึ้นทุกระดับในองค์กร ทั้งภาครัฐและเอกชน ของทุก ๆ ประเทศ ยิ่งนับวันก็มีจำนวนมากขึ้นเรื่อย ๆ มีเทคนิคและวิธีการที่แยบยลในการปกปิดสร้างภาพลวงตา ดังปรากฏจากผลการสำรวจของ PWC ประเทศไทย เผยผลสำรวจอาชญากรรมทางเศรษฐกิจในปี 2557 พบว่ามีบริษัทไทยที่ทำการสำรวจถึง 37 % ตกเป็นเหยื่อการทุจริต สำหรับประเภทของการทุจริตที่พบมากที่สุด 5 อันดับแรกของไทย ได้แก่ การยกยอกสินทรัพย์ 71 % ตามด้วยการทุจริตจัดซื้อ 43 % การรับสินบนและคอร์รัปชัน 39 % อาชญากรรมทางคอมพิวเตอร์ 18 % และการทุจริตทางบัญชี 18 % การทุจริตในองค์กรส่วนใหญ่เกิดขึ้นจากการกระทำผิดของพนักงานระดับผู้จัดการหรือผู้บริหารระดับกลาง มากที่สุด 56 % โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับภูมิภาคที่ 52 % ปัจจัยที่กระตุ้นให้เกิดการทุจริต บริษัทไทย 76 % เชื่อว่าขึ้นอยู่กับโอกาสมากที่สุด ตามด้วยแรงจูงใจในการกระทำผิด 24 % ในขณะที่การใช้เหตุผลสนับสนุนเพื่อความชอบธรรมในการกระทำผิด

ของตน (สำนักข่าวอิศรา, 2557) ในแวดวงสหกรณ์ในช่วงเวลา 4 - 5 ปี ที่ผ่านมา ปัญหาการทุจริตของสหกรณ์ตกเป็นข่าวอยู่เป็นระยะ ๆ ตั้งแต่ ปัญหาการทุจริตเกี่ยวกับแชร์ล็อตเตอรี่ของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จนกระทั่งมาถึงปัญหาหนักสุดคือการทุจริตของสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนคลองจั่น จำกัด ได้สร้างความเสียหายมีมูลค่ามากกว่าหนึ่งหมื่นล้านบาทส่งผลกระทบต่อสมาชิกและผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมากถึงแม้ในภาพรวมสหกรณ์ที่มีการทุจริตมีจำนวนน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนทั้งหมด แต่ผลกระทบในเชิงลบทำให้เกิดกระแสความไม่เชื่อมั่นต่อระบบสหกรณ์ในประเทศไทย (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2560)

การจะสร้างความโปร่งใสให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้ส่วนหนึ่งเป็นหน้าที่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่จะมีส่วนช่วยกำกับและแนะนำการดำเนินกิจกรรมของกิจการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ซึ่งบุคคลที่อยู่ในวิชาชีพการสอบบัญชีในส่วนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทำหน้าที่ให้บริการตรวจสอบบัญชีและพัฒนาการสอบบัญชีให้มีความสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยอาศัยความรู้ความชำนาญและความสามารถ ซึ่งผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดเพื่อให้รายงานการสอบบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์และเชื่อถือได้ (ดร.ณิ วงษ์ศิลป์, 2555, น. 2) ระดับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ผู้ตรวจการสหกรณ์ และผู้ตรวจสอบภายในสหกรณ์ ทำหน้าที่สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายในเรื่องของความถูกต้อง โดยตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรทุก ๆ ส่วนงาน และสอบทานเอกสารหลักฐานที่เป็นรายงานการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คือ รายงานทางการเงินว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามความเป็นจริงและปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดหรือไม่ หากพบว่ายังมีข้อบกพร่องต้องมีการรายงาน การสั่งการและมีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขให้ตรงตามความจริง ให้เหมาะสมและทันเวลา ซึ่งการสร้าง ความโปร่งใสให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้นั้นต้องอาศัยความรู้ ความชำนาญ และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีเป็นอย่างมาก

ในความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีเป็นการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความรู้ความสามารถที่มีคุณภาพและมีความชำนาญในทางการสอบบัญชีมีความเป็นอิสระในการทำงานการดำเนินงานไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นปัจจัยหลักที่สำคัญเป็นอย่างมาก ในปัจจุบันมีการแข่งขันและยิ่งนับวันจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อย ๆ ซึ่งมีผลต่อตลาดแรงงาน เนื่องจากถือเป็นคุณลักษณะหรือคุณสมบัติที่คาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพ ทั้งนี้ผู้ประกอบวิชาชีพที่มีความพร้อมจะประกอบวิชาชีพอย่างเป็นทางการจำเป็นต้องมีส่วนผสมของทักษะทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมประกอบด้วยด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง (สิริรัสมิภา พวงพิลา, 2560, น. 6-7) และบัวจันทร์ อินธิโส (2552, น.

94-98) มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพต้องประกอบด้วย ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ญัตติฐาน จินมอญ (2559, น. 101) ได้ให้ความสำคัญของการเป็นมืออาชีพไว้ว่าประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และการจัดการองค์กร ซึ่งความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีจะมีสูงขึ้นถ้ามีการประสมของทักษะที่ต้องมีเพื่อการมีคุณสมบัติเป็นผู้สอบบัญชีอย่างมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ซึ่งสัมพันธ์โดยตรงกับด้านจริยธรรมในตัวบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านองค์กร (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548, น. 1-25) จากที่กล่าวมาทั้งหมดอาจกล่าวได้ว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ประสิทธิภาพการทำงานเป็นความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้บรรลุผลสำเร็จซึ่งบุคลากรขององค์กรมีความสุขและความพอใจในการทำงาน จึงได้ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถโดยนำเทคนิคหรือวิธีการต่าง ๆ มาใช้ในการทำงานเพื่อช่วยสร้างผลงานให้ได้ในปริมาณมากและผลงานมีคุณภาพเป็นที่น่าพึงพอใจ รวมทั้งยังสามารถลดต้นทุนพลังงานและเวลาให้น้อยลง ซึ่งการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร (สมใจ ลักษณะ, 2552 น. 7-15) ประกอบไปด้วย ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุนงานและด้านเวลา ส่วนในด้านตัวชี้วัดที่แสดงถึงประสิทธิภาพการสอบบัญชี ประกอบไปด้วยปัจจัยหลายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล (อุษณา ภัทรมนตรี, 2560 น. 9-40) และตรุณี วงษ์ศิลป์ (2555, น. 108-111) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกอบไปด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชี ทั้งนี้ปัจจัยที่จะทำให้องค์กรในปัจจุบันยั่งยืนอย่างแท้จริงคือการมีจริยธรรมในการทำงานที่ช่วยให้บุคลากรมีความปรารถนาดีกับองค์กร ต้องการให้องค์กรมีความเจริญเติบโตส่งผลให้บุคลากรมีการปฏิบัติงานอย่างเต็มความรู้ ความสามารถ ทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน รวมไปถึงองค์กรมีความเจริญก้าวหน้าสืบไปโดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ทำหน้าที่ในการสร้างความเชื่อมั่นแก่สมาชิกสหกรณ์ในการทำธุรกรรมต่าง ๆ จึงต้องมีความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชีซึ่งประกอบไปด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง จึงจะทำให้การสอบบัญชีมีประสิทธิภาพอันประกอบไปด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์และด้านความทันกาล ด้วย

เหตุนี้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จึงควรมีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความโปร่งใสและช่วยป้องกันการทุจริต

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงมีความสนใจศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นมืออาชีพเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบของงานสอบบัญชีขึ้นประโยชน์ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.2.2 เพื่อศึกษาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ รายได้ การศึกษา และประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกัน

1.2.3 เพื่อศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือทั้งทางบวกและทางลบ

1.3 สมมุติฐานการวิจัย

1.3.1 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ รายได้ การศึกษา และประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกัน

1.3.2 ความเป็นมืออาชีพส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.4 ขอบเขตการวิจัย

1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ในการวิจัย ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตเนื้อหาการวิจัย 2 ส่วน ดังนี้คือ

1.4.1.1 ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี โดยการสังเคราะห์ตัวแปร (ภาคผนวก ข ตารางที่ 58) มากำหนดเป็นตัวแปรในการวิจัยประกอบด้วยตัวแปร ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional) ด้านจริยธรรม (Ethics) ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication) ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง (Self-Confidence)

1.4.1.2 ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี (Work Efficiency) โดยสังเคราะห์ ตัวแปร (ภาคผนวก ข ตารางที่ 59) ได้องค์ประกอบประสิทธิภาพในการสอบบัญชี ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง (Accuracy) ด้านความชัดเจน (Clarity) ด้านความกะทัดรัด (Conciseness) ด้านความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism) ด้านความสมบูรณ์ (Completion) ด้านความทันกาล (Timeliness)

1.4.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.4.2.1 ประชากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้แก่พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 จำนวน 80 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3, 2560) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 จำนวน 89 คน (รายงานประจำปีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4, 2559, น.16) และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 จำนวน 75 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5, 2560) รวมทั้งหมดจำนวน 244 คน

1.4.2. กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 152 คน สำหรับการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างได้มาโดยใช้สูตรการคำนวณตามวิธีของ Yamane. (1973, p. 727) โดยใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling)

1.4.3 ขอบเขตด้านพื้นที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 ประกอบด้วย จังหวัดนครราชสีมา จังหวัดชัยภูมิ จังหวัดบุรีรัมย์ จังหวัดสุรินทร์ และจังหวัดมหาสารคาม (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3, 2560)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 ประกอบด้วย จังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดยโสธร จังหวัดมุกดาหาร จังหวัดอำนาจเจริญ จังหวัดศรีสะเกษ จังหวัดกาฬสินธุ์ และจังหวัดร้อยเอ็ด (รายงานประจำปีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4, 2559, น. 16)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ประกอบด้วยจังหวัดอุดรธานี จังหวัดเลย จังหวัดสกลนคร จังหวัดหนองคาย จังหวัดบึงกาฬ จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดขอนแก่น และจังหวัดนครพนม (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5, 2560)

1.4.4 ขอบเขตด้านเวลา

ระยะเวลาการทำวิจัย มีระยะเวลา 1 ปี เริ่มจากวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560-31 ตุลาคม 2561

1.4.5 ขอบเขตด้านตัวแปร

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตตัวแปรของการวิจัยไว้ดังนี้

1.4.5.1 ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) โดยประยุกต์จากแนวคิดทักษะความเป็นมืออาชีพ โดยสังเคราะห์ตัวแปร (ภาคผนวก ข ตารางที่ 58) ประกอบด้วย

- 1) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)
- 2) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)
- 3) ด้านจริยธรรม (Ethics)
- 4) ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication)
- 5) ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง (Self-Confidence)

1.4.5.2 ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (Audit Efficiency) โดย โดยสังเคราะห์ตัวแปร (ภาคผนวก ข ตารางที่ 59) ประกอบด้วยตัวแปร

- 1) ด้านความถูกต้อง (Accuracy)
- 2) ด้านความชัดเจน (Clarity)
- 3) ด้านความกะทัดรัด (Conciseness)
- 4) ด้านความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism)
- 5) ด้านความสมบูรณ์ (Completion)
- 6) ด้านความทันกาล (Timeliness)

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.5.1 ผลกระทบ หมายถึง ผลที่เกิดขึ้นจากการกระทำเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ อาจเป็นผลที่เกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคต เป็นไปได้ทั้งทางบวก และทางลบ

1.5.2 ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การทำงานด้วยความรู้ความสามารถที่มีคุณภาพ มีความชำนาญในสิ่งที่ปฏิบัติ มีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ มีการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual) สามารถกำหนดกลยุทธ์มีเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน มีคุณธรรมจริยธรรม (Ethics) ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication) กับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี และมีความเชื่อมั่นในตนเอง (Self-Confidence) รับผิดชอบในการกระทำของตนเอง มีความภูมิใจในตนเองและผลสำเร็จของงาน

1.5.3 ประสิทธิภาพการตรวจสอบ (Audit Efficiency) หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงินของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพและปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ในการสร้าง ความเชื่อมั่นในส่วนของคุณถูกต้อง (Accuracy) ทั้งข้อความและตัวเลข ด้านความชัดเจน (Clarity) ด้านความกะทัดรัด (Conciseness) ที่สามารถสื่อสารให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจได้ง่าย มีความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism) โดยให้ข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุงในการดำเนินงาน และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน นอกจากนี้ยังต้องประกอบด้วยความครบถ้วนสมบูรณ์ (Completion) ของเนื้อหาที่จำเป็นเหมาะสมกับสถานการณ์ และเวลาที่มีความทันกาล (Timeliness)

1.5.4 การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Auditing) หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชีเอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็นโดยผู้สอบบัญชี ตามแนวทางปฏิบัติงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่างบการเงินที่สหกรณ์จัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่ และงบการเงินดังกล่าวได้เปิดเผยหรือแสดงข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้ผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอหรือไม่

1.5.5 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Auditor) หมายถึง บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 (มาตรา 69) ได้แก่ ข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นผู้สอบบัญชีในหน่วยงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และ

กลุ่มเกษตรกร ให้คำแนะนำการบริหารการเงิน วางระบบบัญชี และวิเคราะห์และประเมินผล การดำเนินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชีประจำปี หรือระยะครึ่งปี เพื่อให้ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

1.5.6 สหกรณ์ (Cooperative) หมายถึง คณะบุคคลซึ่งร่วมกันดำเนินกิจการเพื่อประโยชน์ ทางเศรษฐกิจและสังคมโดยช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันและได้จดทะเบียนตามพระราช- บัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (มาตรา 4)

1.5.7 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Auditing office) หมายถึง หน่วยงาน ราชการที่กระจายอยู่ในจังหวัดทุกจังหวัด เพื่อตรวจสอบบัญชีให้แก่สถาบันเกษตรกรได้อย่างใกล้ชิด รวดเร็ว และเป็นธรรม รวมทั้งช่วยในการพัฒนาการบริหารการเงินการบัญชีแก่สถาบันเกษตรกร ให้มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส เป็นที่เชื่อถือศรัทธาแก่บรรดาสมาชิกและผู้ที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้ประเทศชาติมี ความมั่นคงทางเศรษฐกิจสังคมและประชาธิปไตยด้วยระบบสหกรณ์

1.6 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

1.6.1 เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.6.2 เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินการตรวจสอบผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์

1.6.3 เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศในการพัฒนาศักยภาพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือให้มีคุณภาพ

1.6.4 เพื่อเป็นข้อมูลในการสร้างคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ ให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรม

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
2. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
3. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
5. กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ความเป็นมืออาชีพ เป็นการปฏิบัติงานเป็นประจำโดยมีการสังเกตตัวเองหรือประเมินการปฏิบัติงานที่ผ่านมาในอดีตเป็นเช่นไรรวมทั้งมีการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมหาจุดอ่อนในการปฏิบัติงานที่ผ่านมาเพื่อนำมาปฏิบัติกับงานปัจจุบันซึ่งจะก่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นและช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับทั้งบุคคลภายนอกและภายใน

2.1.1 ความหมายของความเป็นมืออาชีพ

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายความเป็นมืออาชีพดังนี้

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548, น. 1-25) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ส่วนประสมของทักษะที่ต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วยด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านองค์กร และการบริหารจัดการธุรกิจ สิ่งซึ่งเหล่านี้ล้วนแล้วแต่จำเป็นที่จะเข้ามาเป็นตัวช่วยในการสร้างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ศรุตยา วงศ์วิเชียรชัย (2549, น. 89) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง กรอบที่ล้อมรอบทักษะสำคัญ และค่านิยมซึ่งกำหนดบุคลิกลักษณะศักยภาพขององค์กรและตัวบุคคลเอาไว้ชั้นหนึ่งซึ่งถือเป็นศูนย์กลางความสำเร็จ

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552, น. 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ส่วนประกอบของทักษะที่ต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านองค์กรและการบริหารจัดการธุรกิจ สิ่งซึ่งเหล่านี้ล้วนแล้วแต่จำเป็นที่จะเข้ามาเป็นตัวช่วยในการสร้างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ติน ปรัชญพฤทธิ (2555, น. 319) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง สมาชิกของกลุ่มทางวิชาชีพซึ่งมีลักษณะการยึดถือเอาทฤษฎีที่เป็นระบบเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพของตนเองการได้รับการฝึกอบรมมาโดยเฉพาะการมีจรรยาบรรณ และการมีวัฒนธรรมเฉพาะกลุ่ม

สภาวิชาชีพบัญชี (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ มีความชำนาญ มีความเป็นอิสระ ไม่เกิดความผิดพลาดในการทำงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ตามข้อกำหนดในมาตรา 47 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชี

Collin (2006, p. 325) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ลักษณะของผู้ที่มีความเชี่ยวชาญ เฉพาะวิชาชีพ มีจิตวิญญาณ หรือวิธีการในการทำงาน

จากคำนิยามความหมายดังที่กล่าวมาแล้วข้างต้น แสดงให้เห็นว่าความเป็นมืออาชีพของบุคคลสะท้อนจากการทำงานที่มีคุณภาพและมาตรฐานสูง และการที่จะมีความเป็นมืออาชีพได้นั้น จำเป็นต้องอาศัยองค์ประกอบต่าง ๆ อันได้แก่ การมีความรู้ความสามารถ การมีจรรยาบรรณ การมีวัฒนธรรมที่ช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน

2.1.2 ความสำคัญของความเป็นมืออาชีพ

ในปัจจุบันทุกธุรกิจมีการแข่งขันและยิ่งนับวันจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อย ๆ หรือองค์กรต่างมีการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน ทั้งนี้เพราะองค์กรต่าง ๆ เหล่านี้ต่างแสวงหาความเป็นเลิศทางธุรกิจ หรือแสวงหาความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ หรือการดำเนินภารกิจที่รับผิดชอบและหากว่าองค์กรหรือบุคคลต่าง ๆ ที่ประสบความสำเร็จนั้น จะต้องประกอบด้วยปัจจัยสำคัญต่าง ๆ มากมาย โดยหนึ่งในปัจจัยสำคัญต่าง ๆ เหล่านี้มีอยู่ปัจจัยหนึ่งที่น่าสนใจซึ่งความสำเร็จของกิจการหรือบุคคลได้แก่ความเป็นมืออาชีพ ซึ่งมีผู้ให้ความเห็นของความเป็นมืออาชีพไว้หลายแนวทางตัวอย่างเช่น Leon and Cambridge (2006, 645) กล่าวเอาไว้ว่า องค์กรหรือบุคคลจะต้องตระหนักถึงตัวแบบของการเปลี่ยนแปลงที่จะนำมาใช้เพราะว่ามีหลายทางเลือกและเพื่อให้เกิดความเข้าใจในบริบทของ

การเปลี่ยนแปลงนั้น ๆ กระบวนการนำการทำงานแบบมืออาชีพแนวใหม่มาใช้ และกลไกของการให้
 ผู้คนเข้ามามีส่วนร่วมให้มากพอจนเกิดเป็นความเปลี่ยนแปลงเป็นสิ่งที่ต้องคิดให้รอบคอบ อีกทั้ง
 Ap and Wong (2001, p. 555) ก็เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) สามารถสะท้อนให้
 เห็นได้จากทัศนคติที่มีต่อวิชาชีพว่า โดยพื้นฐานแล้วการประกอบวิชาชีพเพื่อเน้นเงินหรือเน้น
 การบริการลูกค้าในขณะที่ทัศนคติต่อวิชาชีพถือเป็นเรื่องสำคัญ

2.1.3 นักบัญชีกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ IES (International Education Standard for Professional Accountants : IES) ฉบับที่ 3

เป็นมาตรฐานที่กำหนดส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชี
 มืออาชีพเนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชี ลูกค้า และสาธารณชนในเรื่องของ
 การทำงานให้เกิดประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพทำให้เกิดการให้ความสำคัญ
 เรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพโดยแบ่งออกเป็น 5 กลุ่มใหญ่ ๆ ดังนี้ (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548, น. 1-25)

2.1.3.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual) ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะ
 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถนำ
 ความรู้ ความชำนาญ และทักษะที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในหน่วยงาน ดังนั้นนักบัญชีจะต้องมี
 ทัศนคติที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมิใช่จำกัดอยู่แค่การอบรมการสัมมนาเท่านั้น เพื่อพัฒนาตนไปสู่
 ความเป็นมืออาชีพ ซึ่งทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดประกอบด้วยทักษะด้านต่าง ๆ ดังนี้

- 1) ความสามารถที่จะระบุได้มาจัดระบบ และเข้าใจสารสนเทศสิ่งพิมพ์ และ
 แหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์
- 2) ความสามารถในการซักถาม การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิง
 วิเคราะห์การใช้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ
- 3) ความสามารถที่ระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่
 ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.1.3.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional) การปฏิบัติ
 หน้าที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะ
 เฉพาะสำหรับศาสตร์วิชาชีพ ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์ และเชิงสถิติ) รวมถึง
 ความสามารถต่าง ๆ ดังนี้

- 1) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)
 การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงานเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลเพื่อให้
 ได้เป็นสารสนเทศ ซึ่งเทคโนโลยีที่ใช้เป็นการผสมผสานระหว่างเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์กับ
 เทคโนโลยีการสื่อสาร เพื่อช่วยในการติดต่อสื่อสารและการส่งผ่านข้อมูลและสารสนเทศให้สะดวก
 รวดเร็วมากขึ้นซึ่งในองค์กรประกอบด้วย 1) ฮาร์ดแวร์ 2) ซอฟต์แวร์ 3) เครือข่ายคอมพิวเตอร์และการ

ติดต่อบริษัท 4) ข้อมูลและฐานข้อมูล เนื่องจากวิวัฒนาการทางเทคโนโลยีได้มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในงานด้านบัญชีมากขึ้น นักบัญชีปัจจุบันต้องสามารถเข้าใจโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำงานอย่างไร รายการธุรกิจประเภทไหนที่สามารถผ่านระบบโดยอัตโนมัติโดยไม่ต้องมีเอกสารแนบข้อมูลธุรกิจเก็บอยู่ในลักษณะใดที่ไหน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีออกมาวิเคราะห์โดยวิธีใด

2) การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk)

การวิเคราะห์โอกาสที่ไม่พึงประสงค์ที่จะเกิดขึ้น ตัวอย่างเช่น ถ้าคาดว่าจะได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง 15 เปอร์เซ็นต์ แต่จริง ๆ แล้วอาจได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนเพียง 10 เปอร์เซ็นต์ นั่นคือ การลงทุนในหุ้นสามัญมีความเสี่ยงนั่นเอง (แต่ถ้าหากได้รับผลตอบแทนสูงกว่าที่คาดไว้ เช่น 20 เปอร์เซ็นต์ เหตุการณ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นความเสี่ยง) ความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ (จิรรัตน์ สังข์แก้ว, 2547 : 185)

2.1) ความเสี่ยงไม่เป็นระบบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในบริษัท แหล่งที่มาของความเสี่ยงเฉพาะตัวแต่ละบริษัท เช่น ความผันผวนของกำไรของบริษัทอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และบริษัทสามารถบริหารงานเพื่อรับกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงนั้นได้อย่างไร เรียกความเสี่ยงประเภทนี้ว่า ความเสี่ยงทางธุรกิจ (Business Risk) ความผันแปรของกำไรสุทธิของบริษัทอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเงินทุนของบริษัทเรียกความเสี่ยงประเภทนี้ว่า ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk)

2.2) ความเสี่ยงเป็นระบบ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยที่บริษัทไม่อาจควบคุมได้ และส่งผลกระทบต่อทุก ๆ หลักทรัพย์แหล่งที่มาของความเสี่ยงที่เป็นระบบ ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงทัศนคติของผู้ลงทุนโดยส่วนรวมต่อการลงทุนในตลาดหลักทรัพย์การเปลี่ยนแปลงในระดับอัตราดอกเบี้ยซึ่งทำให้ราคาหลักทรัพย์เปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้ามเรียกความเสี่ยงประเภทนี้ว่า ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย (Interest Rates Risk) การเปลี่ยนแปลงในระดับราคาสินค้าทั่ว ๆ ไปซึ่งทำให้อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงลดลงเรียกความเสี่ยงประเภทนี้ว่า ความเสี่ยงจากอำนาจซื้อหรือความเสี่ยงจากภาวะเงินเฟ้อ (Purchasing Power หรือ Inflation Risk)

3) การวัดมูลค่า (Measurement)

การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินใน งบดุล และงบกำไรขาดทุน การวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดค่าของงบการเงิน ในส่วนของงบการเงินที่ไม่เหมือนกัน เกณฑ์ในการวัดค่าต่าง ๆ ได้แก่ (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2546, น. 43)

3.1) ราคาทุนเดิม หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งนำไปแลกเปลี่ยนทรัพย์สินมา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วย

จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่นภาษีเงินได้

3.2) ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายในขณะนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน และการแสดงหนี้สินด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ชำระภาระผูกพัน

3.3) มูลค่าที่จะได้รับ หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดที่อาจได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์โดยมิใช่การบังคับขาย และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่ต้องจ่ายคืนหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

3.4) มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบัน ของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับในการดำเนินงานตามปกติของกิจการและการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายในการชำระหนี้สินภายใต้การดำเนินงานตามปกติของกิจการ

4) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชี

การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชี ควรมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพตลอดจนกฎหมายที่ควรทราบดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2548, น. 1)

- 4.1) กฎหมายว่าด้วยการบัญชี
- 4.2) กฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี
- 4.3) ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)
- 4.4) กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
- 4.5) กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 4.6) กฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์
- 4.7) กฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตและประกันวินาศภัย
- 4.8) กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- 4.9) กฎหมายอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- 4.10) กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร

2.1.3.3 ด้านบุคคล (Personal)

ทักษะเกี่ยวกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพ การพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัว และการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้นซึ่งประกอบด้วย (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548, น. 1-25)

- 1) ทัศนคติ การมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพจะก่อให้เกิดพฤติกรรมของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ ด้านความรู้สึก เช่น อารมณ์ ความโกรธ ความรัก ความชอบ ด้านความเข้าใจ เช่น ความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับคุณลักษณะของสิ่งที่เรามีด้านการกระทำ เช่น แนวโน้มที่คนจะปฏิบัติในสิ่งที่ชอบ สิ่งที่ไม่ชอบ
- 2) จริยธรรม จริยธรรมองค์กรวิชาชีพทางการบัญชีบริหารนักบัญชีบริหารจะต้องใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพในการตัดสินใจว่าจะเลือกวางระบบและดำเนินการเกี่ยวกับระบบบัญชีในองค์กรอย่างไรและเนื่องจากมีศักยภาพในการที่จะเลือกใช้ระบบบัญชีหลายระบบเพราะฉะนั้นดุลพินิจของนักบัญชีบริหารจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพนักบัญชีบริหารจะมีพันธะหรือหน้าที่ต่อองค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่ต่อวิชาชีพ ต่อสาธารณชน และต่อตนเองที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมที่กำหนดให้ได้สูงสุด 4 ด้าน ได้แก่
 - 2.1) ความสามารถ นักบัญชีจะต้องรับผิดชอบที่จะต้องคงความสามารถในวิชาชีพในระดับที่เหมาะสมด้วยการพัฒนาความรู้ความชำนาญอยู่เสมอ ปฏิบัติหน้าที่ในวิชาชีพตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ และตามมาตรฐานวิชาชีพ จัดทำรายงานต่าง ๆ อย่างครบถ้วนชัดเจนรวมทั้งให้คำแนะนำหลังจากได้มีการวิเคราะห์อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับสารสนเทศที่เชื่อถือได้ที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังพิจารณา
 - 2.2) ความน่าไว้วางใจ นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะไม่เปิดเผยสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำนอกจากได้รับอนุญาตต้องปฏิบัติตามคำสั่งศาลแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำ และคอยควบคุมตักเตือนให้ปฏิบัติตามอย่างระมัดระวัง เพื่อให้แน่ใจว่าความลับจะไม่ถูกเปิดเผยหรือแสดงสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำในทางที่ผิดจริยธรรมหรือผิดกฎหมาย
 - 2.3) ความซื่อสัตย์ นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะหลีกเลี่ยงความขัดแย้งที่เกิดขึ้นหรือปรากฏให้เห็นชัดเจนด้านผลประโยชน์ไม่กระทำการใด ๆ อันเป็นผลร้ายต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีจริยธรรม ไม่กระทำการใด ๆ หรือสนับสนุนการกระทำใด ๆ อันเป็นผลให้เกิดความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ

2.4) ความเที่ยงธรรม นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะสื่อสารสารสนเทศอย่างถูกต้อง และเที่ยงธรรมเปิดเผยอย่างเต็มที่เกี่ยวกับสารสนเทศทั้งหมดที่คาดว่าจะมีอิทธิพลต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน ข้อวิจารณ์ ข้อเสนอแนะที่น่าเสนอ (บุญอนันต์ ไชยชะลอ, 2546, น. 47)

3) การบริหารจัดการตนเอง กระบวนการที่จะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ เช่นการวางแผน การจัดลำดับความสำคัญของงาน ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้ตนเองประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ

4) การคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การมีอิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง

5) ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถจัดระบบการทำงาน

6) การทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

7) ความสามารถที่คาดคะเน และปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

8) การสงสัยเยี่ยงมืออาชีพ

2.1.3.4 ด้านสัมพันธและการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication)

นักบัญชีในทศวรรษใหม่จะต้องมีการเปลี่ยนแปลงบุคลิกลักษณะจากการมองเฉพาะงานฝ่ายบัญชี การทำรายงานทางการเงินระบบเดิม และการแยกตัวจากฝ่ายอื่น ๆ เป็นลักษณะนักธุรกิจที่ให้ความสำคัญในการให้บริการต่อลูกค้าและผู้ให้ข้อมูลทางการบัญชีมากขึ้น มีการปรับแนวคิดและระบบการทำงานเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ซึ่งประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ ดังนี้ (พรสิริ ปุณเกษมและคณะ, 2548, น. 260-261)

1) การติดต่อสื่อสาร (Communication) หมายถึง กระบวนการถ่ายทอดข้อมูล ข่าวสารและเรื่องราวต่าง ๆ จากผู้ส่งสารไปสู่ผู้รับสารโดยวิธีการใดวิธีการหนึ่งในสภาพแวดล้อมหนึ่ง ๆ จนเกิดการเรียนรู้ความหมายในสิ่งที่ถ่ายทอดร่วมกัน และตอบสนองต่อกันได้ตรงตามเจตนาของทั้งสองฝ่ายซึ่งอาจจะมีลักษณะเป็นการสื่อสารระหว่างบุคคลและการสื่อสารขององค์การ ซึ่งการสื่อสารจะต้องมีองค์ประกอบต่อไปนี้ จึงจะเรียกว่าการ สื่อสาร 1) ผู้ส่งสารหรือผู้กำหนดสาร 2) สาร 3) สื่อหรือช่องทางในการนำสารส่งไป 4) ผลการสื่อสาร (ประนอม สุขสวัสดิ์, 2556 : 19-20)

2) การทำงานเป็นทีม (Teamwork) หมายถึง กลุ่มที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการประกอบด้วยบุคคลหลายคนที่ร่วมกันปฏิบัติงานและร่วมกันรับผิดชอบต่อเป้าหมายที่ได้รับมอบหมายการพัฒนาและบริหารทีมให้มีประสิทธิภาพสูงสุดประกอบด้วยลักษณะของทีม ดังนี้

2.1) ต้องมีเป้าหมายที่ชัดเจน สมาชิกในทีมรับรู้และเข้าใจวิธีที่จะปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่น่าท้าทาย สมาชิกในทีมทุกคนมีความรู้ความสามารถเฉพาะตัวในการปฏิบัติงาน และมีมนุษยสัมพันธ์ที่จะปฏิบัติงานร่วมกันเป็นอย่างดี

2.2) ทีมงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องมีความเชื่อถือและไว้วางใจซึ่งกันและกันในสมาชิกทุกคนของทีม บรรยากาศของความเชื่อถือและไว้วางใจต่อกันอาจเกิดจากการสร้างวัฒนธรรมองค์กร และความสามารถของผู้บริหารทีม

2.3) สมาชิกต้องมีความภาคภูมิใจและอุทิศตัวเองให้กับทีมที่มีความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานทุกอย่างให้ประสบความสำเร็จของทีมสมาชิก และผู้บริหารทีมจะต้องมีการติดต่อสื่อสารและมีความเข้าใจกันอย่างชัดมีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันโดยตรงตลอดเวลา และจะสะท้อนความเห็นเพื่อทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

2.4) สมาชิกในทีมที่มีประสิทธิผลดีจะมีความสามารถในการเจรจาต่อรอง รอบด้านรอบรู้หลายอย่างมีความยืดหยุ่นสามารถทำงานแทนกัน และพร้อมจะเผชิญกับงานหรือปัญหาต่าง ๆ ได้หลากหลาย

2.5) ผู้นำทีมที่มีประสิทธิภาพจะสามารถจูงใจผู้ปฏิบัติงานในทีมให้ทำตามตนเองได้ในทุกสถานการณ์ โดยการทำความเข้าใจในเรื่องเป้าหมายของทีมให้ชัดเจนจูงใจหรือกระตุ้นให้ผู้ใต้บังคับบัญชาเกิดความกระตือรือร้นปลุกเร้าให้เกิดความมั่นใจและช่วยแนะนำวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง

2.6) ผู้นำที่ดีไม่จำเป็นต้องมีพฤติกรรมเผด็จการแต่จะทำหน้าที่เหมือนเป็นครู หรือเป็นผู้อำนวยความสะดวก และเลิกทำตัวเป็นนาย

2.7) การสนับสนุนทั้งภายในและภายนอก ลักษณะประการสุดท้ายของทีมที่ดี คือบรรยากาศภายในของการปฏิบัติงานของทีมที่ดีจะต้องดี เช่นมีเครื่องมือในการอำนวยความสะดวก มีการจัดการฝึกอบรม การจัดระบบการทำงาน การจูงใจ และการประเมินผลงานอย่างเหมาะสม (วิรัช สงวนวงษ์วาน, 2559, น. 181)

2.1.3.5 ด้านองค์กร (Organizational)

1) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารจากทุก ฝ่ายขององค์กรในการกำหนดและปฏิบัติตามเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กรหรือเป็นกระบวนการต่อเนื่องกันในการกำหนดการปฏิบัติการ และการควบคุมซึ่งเป็นแผนหลักเพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายภายใต้สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่กำหนดการวางแผนกลยุทธ์มีขั้นตอนดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2545 , น. 226)

- 1.1) การวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบันและการคาดคะเน
- 1.2) สถานการณ์ในอนาคต
- 1.3) การพิจารณาทิศทางของธุรกิจ
- 1.4) การพัฒนาวิธีการเพื่อบรรลุภารกิจนั้น

2) การบริหารทรัพยากรมนุษย์ หมายถึง กระบวนการที่ผู้บริหารใช้ ศิลปะและกลยุทธ์ในการดำเนินการสรรหา คัดเลือก และบรรจุบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมให้ ปฏิบัติงานในองค์กรพร้อมทั้งสนใจการพัฒนาบำรุงรักษาให้สมาชิกที่ปฏิบัติงานในองค์กรเพิ่มพูน ความรู้ความสามารถมีสุขภาพกายและสุขภาพจิตที่ดีในการทำงาน และยังรวมไปถึงการแสวงหาวิธีที่ ทำให้สมาชิกในองค์กรที่ต้องพ้นจากการทำงานด้วยเหตุผลอายุหรือเหตุใดในงานให้ สามารถดำรงอยู่อย่างมีความสุข องค์กรจะประสบความสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งใน บางครั้งอาจถูกมองข้ามไปและละเลยการเอาใจใส่เท่าที่ควรเช่นการอบรมหรือในขณะที่มีการสรรหา จากแหล่งที่ไม่มีคุณภาพจึงก่อให้เกิดปัญหาขึ้นภายในองค์กรผู้บริหารที่ดีควรมีทักษะในการสรรหา พนักงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งและหน้าที่ที่ต้องการพร้อมทั้งการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และทักษะ ในการดำเนินการ ซึ่งกระบวนการบริหารทรัพยากรมนุษย์ประกอบด้วย 6 ขั้นตอน

- 2.1) การวางทรัพยากรมนุษย์
- 2.2) การจัดหาบุคคลเข้าทำงาน
- 2.3) การอบรมและการพัฒนา
- 2.4) การบริหารค่าตอบแทน
- 2.5) การประเมินผล
- 2.6) การย้ายพนักงานและการทดแทน

ทักษะความเป็นมืออาชีพของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ วิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558, ออนไลน์) จัดประเภททักษะทางวิชาชีพตามความรู้ ความสามารถออกเป็น 4 ด้านดังนี้

- 1) ด้านปัญญา หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน การแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- 2) ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ
- 3) ด้านการจัดการบุคคล หมายถึง ทักษะคิดและความประพฤติส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 4) ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ในทัศนะของ (สิริรัมภา พวงพิลา, 2560, น.6-7) ประกอบด้วย

1) ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ หมายถึง การยอมรับอย่างเป็นทางการขององค์กรที่มีสมรรถนะพิเศษในด้านหนึ่งหรือหลายด้านของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะต้องมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนได้ สามารถนำมาใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อสร้างเสริมผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

2) ความคิดสร้างสรรค์ หมายถึง ความสามารถในการคิดที่แปลกใหม่ หลากหลายรวดเร็ว และละเอียด มีการมองปัญหารอบด้าน ก่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ แนวคิดใหม่หรือวิธีการปฏิบัติใหม่ ๆ ซึ่งเป็นไปในทิศทางที่ก่อให้เกิดประโยชน์เป็นสำคัญ

3) ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง หมายถึง การติดต่อเชื่อมโยงกับผู้อื่นทั้งที่เกี่ยวข้องโดยตรงและโดยอ้อม สร้างความผูกพันที่ดีกับบุคคลก่อให้เกิดทัศนคติที่ดีระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้อง

4) ความเชื่อมั่นในตนเอง หมายถึง การที่บุคคลมีความรู้สึกนึกคิดต่อตนเอง รับผิดชอบต่อการกระทำต่อตนเองมีความภาคภูมิใจในตนเองและผลสำเร็จของงาน มีความเป็นตัวของตัวเอง มีความพอใจในความสามารถของตนเอง สามารถควบคุมตนเองเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของงาน

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ในทัศนะของ (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559, น. 6-7)

ประกอบด้วย

1) การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด หมายถึง การเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ มีความเต็มใจในการใช้ความรู้ ความสามารถที่มีอยู่ รวมถึงวิธีการใหม่ ๆ เพื่อที่จะนำมาปรับปรุงใช้ในการทำงานเพื่อพัฒนางานที่รับผิดชอบให้เกิดผลสำเร็จ

2) เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีวิธีการทำงานใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งเน้นการทำงานร่วมกัน มีการปรับปรุงวิธีการทำงานใหม่ ๆ รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน

3) ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร หมายถึง การติดต่อสื่อสารกับบุคคล หลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและใช้เวลาให้น้อยที่สุด

4) ทักษะการจัดการองค์กร หมายถึง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทรัพยากรรวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ จัดระบบและมอบหมายงานรวมถึงสามารถจูงใจและพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ

สรุปได้ว่าความเป็นมืออาชีพ จากการสังเคราะห์งานของ (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548, น. 1-25), (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558), (สิริรัสมิภา พวงพิลา, 2560, น.6-7), (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559, น.6-7) และ (นันทวรรณ วงศ์ไชย, 2552, น. 139-143) นำมาเป็นตัวแปรความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำหรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีเทคนิคและการปฏิบัติการทำงานที่ยอดเยี่ยม มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารที่ดี และมีความเชื่อมั่นในตนเอง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1) การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด หมายถึง การเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ มีความเต็มใจในการใช้ความรู้ ความสามารถที่มีอยู่ รวมถึงวิธีการใหม่ ๆ เพื่อที่จะนำมาปรับปรุงใช้ในการทำงานเพื่อพัฒนางานที่รับผิดชอบให้เกิดผลสำเร็จ

2) เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีวิธีการทำงานใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งเน้นการทำงานร่วมกัน มีการปรับปรุงวิธีการทำงานใหม่ ๆ รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัย และเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน

3) จริยธรรม หมายถึง จริยธรรมในวิชาชีพทางการบัญชี ซึ่งจะต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพที่มีหน้าที่ต่อองค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่ ต่อวิชาชีพ ต่อสาธารณชน และต่อตนเองที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมที่กำหนดไว้ให้ได้ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ความสามารถ ความน่าไว้วางใจ ความซื่อสัตย์ และความเที่ยงธรรม

4) ความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร หมายถึง การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและใช้เวลาให้น้อยที่สุด

5) ความเชื่อมั่นในตนเอง หมายถึง การที่บุคคลมีความรู้สึกนึกคิดต่อตนเอง รับผิดชอบต่อการทำงานต่อตนเอง มีความภาคภูมิใจในตนเองและผลสำเร็จของงาน มีความเป็นตัวของตัวเอง มีความพอใจในความสามารถของตนเอง สามารถควบคุมตนเองเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของงาน

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ในการศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้นำแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพมากล่าวไว้ เนื่องจากแนวคิดดังกล่าวแสดงถึงอัตราส่วนระหว่างค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นในการทำงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่จำเป็นเช่น วัตถุประสงค์ เงิน คน เท่าใดจึงจะสามารถบรรลุเป้าหมายหรือระดับของผลผลิตที่ต้องการได้ ดังนั้นการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์จึงว่าเป็นเรื่องประสิทธิภาพในการทำงานคือเมื่อผลจากการปฏิบัติงานเป็นไปในทางที่ดีก็จะถือว่ามีประสิทธิภาพในการทำงานสูงและถ้าเป็นไปในทางตรงกันข้ามถือว่ามีประสิทธิภาพในการทำงานต่ำ ซึ่งดังความหมายประสิทธิภาพดังต่อไปนี้

2.2.1 ความหมายของประสิทธิภาพ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพการทำงานไว้ดังนี้

ประเวศน์ มหารัตน์สกุล (2551, น. 32) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงานเป็นการดำเนินงานที่ต้องการบรรลุจุดมุ่งหมายหรือวัตถุประสงค์โดยใช้ทรัพยากรต่อหน่วยต่ำสุดหรือต่ำในเชิงเปรียบเทียบกล่าวคือเกิดประสิทธิผลแต่ใช้ค่าใช้จ่ายต่ำสุดหรือใช้ทรัพยากรน้อยที่สุดเมื่อเทียบกับผลที่ได้รับ

ประมวล พระตลับ (2551, น. 47) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงานหมายถึง การดำเนินงานที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้ภายใต้ผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพมีต้นทุนต่ำหรือใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและมีความทันเวลาผลของงานมีมาตรฐานถูกต้องเชื่อถือได้

อมรลักษณ์ ศิริทองสุข (2551, น. 19) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงานหมายถึง การปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายโดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุดและได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้โดยมีองค์ประกอบของประสิทธิภาพการทำงานประกอบด้วยผลการปฏิบัติงานต้นทุนและเวลา

จีราวรณ รินทะรีก (2552, น. 42) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงานหมายถึง การที่บุคลากรได้ปฏิบัติงานอย่างราบรื่นครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ประหยัดเวลาใช้กำลังและทรัพยากรอย่างคุ้มค่าเกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุดและใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของสำนักงานประกันสังคมคือความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคลปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงานทักษะในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์

ไพประพันธ์ วัฒน (2552, น. 35) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่รวดเร็วทันเวลาการจัดการและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและความพอใจของทุกฝ่ายโดยพิจารณาจากการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

รัชณี ตรีสุทธีวงษา (2552, น. 30) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การที่บุคคลมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานนั้นให้บรรลุผลได้ตรงตามเป้าหมายขององค์กร และทันระยะเวลาที่กำหนดผลงานที่ได้มีคุณภาพและความถูกต้องมีการดำเนินงานที่จะถือได้ว่ามีประสิทธิภาพสูงสุดมีวิธีการทำงานหรือนำเทคโนโลยีที่เหมาะสมเข้ามาช่วยเพิ่มผลงานและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานและต้นทุนน้อยที่สุดโดยที่ใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่าสามารถสร้างความพึงพอใจให้แก่ทุกฝ่ายได้

ศุภมิตร พิณีจการ (2552, น. 30) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรแต่สิ่งที่มีความสำคัญต่อความอยู่รอดและความก้าวหน้าขององค์กรขึ้นอยู่กับคุณภาพของบุคลากรเป็นสิ่งสำคัญที่สุด

สิริพร เจริญผ่อง (2552, น. 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การดำเนินงานที่สามารถทำงานตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพมีความคุ้มค่าและทำงานอย่างเต็มความสามารถด้วยความเต็มใจ

สุวรรณา พรหมทอง (2552, น. 37) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์มีความเชื่อถือได้สำเร็จทันต่อเวลาและผลงานได้มาตรฐาน

เข็มพร สุ่มมาตย์ (2553, น. 38) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การที่บุคลากรในองค์กรทำงานโดยใช้ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องรวดเร็วใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อยและมีปริมาณของผลงานที่มีคุณภาพโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ธรรม ขาวประทุม (2553, น. 32) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้โดยมีการจัดการและใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสมคุ้มค่ามีกระบวนการทำงานอย่างเป็นระบบทำให้มีการปฏิบัติงานที่รวดเร็วและได้มาตรฐาน

จากความหมายของประสิทธิภาพการทำงานข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่าและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ผลงานที่ได้มีความถูกต้องได้มาตรฐานและมีความเชื่อถือได้

2.2.2 ความสำคัญของประสิทธิภาพการทำงาน

การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานเป็นเรื่องที่สำคัญของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในองค์กรต่าง ๆ (สมใจ ลักษณะ, 2552 , น. 1) เพื่อความได้เปรียบในการแข่งขันฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์

เองก็ได้มีการเปลี่ยนแปลงบทบาทและฐานะของหน่วยงานมาเป็นการสนับสนุนทางการบริหารเพื่อให้พนักงานแต่ละคนเกิดการจูงใจและความพึงพอใจในงาน โดยผู้บริหารระดับสูงและฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ได้แสวงหาทางปรับปรุงการบริหารด้วยกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานตลอดจนการมอบอำนาจให้พนักงานมีส่วนร่วมในการบริหารอย่างเต็มที่เพื่อให้ผลผลิตขององค์กรเพิ่มสูงขึ้นและการปฏิบัติงานของพนักงานถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์กร ดังนั้นการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงกลายเป็นสิ่งจำเป็นประการหนึ่งสำหรับการดำรงอยู่และการเจริญเติบโตขององค์กรทั้งในปัจจุบันและอนาคตตลอดจนช่วยสร้างความสามารถและความได้เปรียบในการแข่งขันหลายองค์กรจึงมุ่งพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานอย่างเป็นระบบและเป็นรูปธรรม

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (2551, น. 203-205) การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานเป็นประเด็นที่ต้องอาศัยความเข้าใจและระยะเวลาในการดำเนินงานทำให้องค์กรต้องปรับกระบวนการที่มีต่อการสร้างประสิทธิภาพในการทำงานและการนำมาประยุกต์ให้เป็นรูปธรรมโดยสามารถแบ่งวงจรการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานออกเป็น 4 ขั้นตอนได้แก่

1. การวัดประสิทธิภาพ (Measurement of Efficiency) การพัฒนาประสิทธิภาพที่เป็นระบบและชัดเจนจะไม่สามารถเกิดขึ้นได้ถ้าองค์กรไม่สามารถรับทราบว่าการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพเพียงใดและในระดับใด ดังนั้นองค์กรจึงต้องกำหนดแนวทางในการวัดประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรมโดยพิจารณาปัจจัยสำคัญที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงานเพื่อใช้กำหนดเกณฑ์มาตรฐานและวิธีการในการดำเนินงาน ปัจจุบันหลายอุตสาหกรรมอาจมีตรรกะที่สามารถนำมาประยุกต์ในการวัดประสิทธิภาพเนื่องจากมีการดำเนินงานและจัดทำฐานข้อมูลอย่างต่อเนื่องทั้งในระดับองค์กรและอุตสาหกรรม ซึ่งจะช่วยให้ธุรกิจสามารถใช้เป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือวัดประสิทธิภาพถึงแม้ธุรกิจจะไม่มีข้อมูลเบื้องต้นในการสร้างเครื่องมือวัดประสิทธิภาพองค์กรก็สามารถพิจารณาสร้างเครื่องมือวัดจากการพิจารณาปริมาณผลลัพธ์กับปัจจัยนำเข้าที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน

2. การประเมินประสิทธิภาพ (Evaluation of Efficiency) นำข้อมูลจากการวัดผลการดำเนินงานกับมาตรฐานที่กำหนดมาเปรียบเทียบประเมินและวิเคราะห์กับข้อมูลเพื่อหาความแตกต่างสาเหตุของการด้อยประสิทธิภาพและแนวทางในการวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพต่อไป ซึ่งทำการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานใน 2 ลักษณะ ได้แก่

2.1 การเปรียบเทียบในการแต่ละช่วงเวลาโดยพิจารณาผลการดำเนินงานในแต่ละช่วงเวลาว่ามีความแตกต่างกันอย่างไรซึ่งจะสะท้อนความก้าวหน้าหรือถดถอยหลังของธุรกิจ

2.2 การเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงานว่ามีความใกล้เคียงกับเป้าหมายที่ต้องการเพียงใดเพื่อพิจารณาว่าการดำเนินงานมีความสอดคล้องกับแผนอย่างไรเกิดความแตกต่างอย่างไรและสมควรปรับปรุงแก้ไขอย่างไร

2.3 การวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพ (Planning for Efficiency Improvement) นำข้อมูลจากการประเมินและการวิเคราะห์ความแตกต่างมาประกอบการกำหนดแผนการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมเรียกว่า “แผนปฏิบัติการ” โดยกำหนดรายละเอียดของเป้าหมายวิธีการและขั้นตอนที่ชัดเจนเพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินงานอย่างถูกต้องเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย

2.4 การพัฒนาประสิทธิภาพ (Plan Implementation) เริ่มดำเนินการตามแผนโดยมอบหมายให้มีผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงตลอดจนอำนาจในการตัดสินใจและสั่งงานที่ชัดเจนเพื่อให้การดำเนินงานเป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจนจนสามารถติดตามประเมินผลและปรับปรุงให้เหมาะสมได้ในอนาคต

2.2.3 องค์ประกอบของประสิทธิภาพการทำงาน

ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (Audit Efficiency) สามารถวัดได้จากรายงานการสอบบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ดีโดยประยุกต์แนวคิดจากหลักเกณฑ์และข้อกำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบบัญชี รหัส 2420 (อนุญา ภัทรมนตรี, 2560 : 39 - 40) ประกอบด้วย

2.2.3.1 ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง รายงานการสอบบัญชีมีความถูกต้องไม่ว่าจะเป็นเหตุการณ์ หรือข้อความ ตัวเลข รวมทั้งการอ้างอิงทุกครั้งต้องมีเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้ประกอบและสามารถให้คำอธิบายแล้วพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ทุกเรื่องซึ่งผู้สอบบัญชีได้ทำการประเมินข้อมูลเหล่านั้นแล้ว

2.2.3.2 ด้านความชัดเจน (Clarity) หมายถึง ความสามารถในการสื่อสารข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล ความชัดเจนอาจเกิดขึ้น โดยหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็นหากจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้

2.2.3.3 ด้านความกะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง การใช้ข้อความสั้น ๆ แต่ได้ใจความในการจัดทำรายงานแต่ไม่ได้หมายถึงการการจัดทำรายงานให้สั้น ๆ เพราะรายงานจะสั้นหรือยาวขึ้นอยู่กับสิ่งที่เสนอในรายงานนั้นว่ามีมากน้อยเพียงใด โดยผู้สอบบัญชียังคงต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวความคิดที่รายงานไว้ ตลอดจนความถูกต้องของการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย

2.2.3.4 ด้านความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism) หมายถึง รายงานการสอบบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยมีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็นควรจัดทำรายงานในเชิงบวกเพื่อเป็นการสร้างสัมพันธภาพอันดีระหว่างผู้สอบบัญชีและเจ้าของกิจการ

2.2.3.5 ด้านความสมบูรณ์ (Completion) หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ หมายถึง การไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมายซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อแนะนำที่เพียงพอ

2.2.3.6 ด้านความทันกาล (Timeliness) หมายถึง การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้ใช้ประโยชน์จะได้นำข้อมูลจากรายงานไปพิจารณาดำเนินการให้ทันต่อสถานการณ์โดยเฉพาะในเรื่องที่จำเป็นต้องแก้ไขปรับปรุง

ดังนั้น จากคำนิยามที่กล่าวมาแล้วข้างต้นรายงานการสอบบัญชี หมายถึง ผลงานสำคัญของผู้สอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีจะต้องรับผิดชอบในส่วนที่มีนัยสำคัญต่อบุคคลทั่วไปที่ใช้ข้อมูล เนื่องจากการแสดงความเห็นต่องบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชีและเป็นปัจจัยในการสร้างประสิทธิภาพเกี่ยวกับงานสอบบัญชีให้เพิ่มมากยิ่งขึ้นเพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดีผู้สอบบัญชีย่อมต้องมีความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพที่ดี

2.2.4 แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

การใช้เทคโนโลยีเพียงลำพังไม่สามารถทำให้งานขององค์กรประสบความสำเร็จได้เนื่องจากมนุษย์เป็นผู้สร้างและผู้ใช้เทคโนโลยีการนำเทคโนโลยีมาใช้จึงต้องอาศัย “คน” เป็นผู้ควบคุมและตัดสินใจโดยเฉพาะในการพัฒนาประสิทธิภาพซึ่งเป็นเรื่องละเอียดอ่อนเทคโนโลยีอาจจะช่วยให้การปฏิบัติงานสะดวกสบายขึ้นแต่อาจจะไม่ทำให้การดำเนินของธุรกิจมีประสิทธิภาพสูงขึ้นถ้าทรัพยากรมนุษย์ขององค์กรขาดความพร้อมและความใส่ใจในการพัฒนางานโดยเฉพาะในด้านการมีสำนึกที่มีต่อคุณภาพและประสิทธิภาพซึ่งผู้บริหารต้องส่งเสริมให้บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่องานและปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานจึงสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 แนวทาง ได้แก่ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2543 น. 211)

2.2.4.1 แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานด้านเทคโนโลยี เทคโนโลยีเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญกับการสร้างผลงานและความสามารถในการแข่งขันให้กับองค์กรหรือการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานซึ่งเราสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานผ่านการประยุกต์เทคโนโลยีในมิติต่าง ๆ ได้แก่

1) การบริหารกระบวนการพัฒนาการของเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารโทรคมนาคมทำให้ระบบการจัดการข้อมูลของธุรกิจมีความสะดวกทั้งต่อการใช้งานการจัดเก็บการประมวลผลและการไหลเวียนของข้อมูลทำให้ข้อมูลมีความถูกต้องรวดเร็วชัดเจนและคล่องตัวแต่ละหน่วยงานไม่จำเป็นต้องใช้เวลาจัดเก็บและประมวลผลข้อมูลในรูปกระดาษ เช่นในอดีตทำให้องค์กรสามารถปรับกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลขึ้นนอกจากนี้เราจะเห็นว่าหลายองค์กรได้ทำการแปรรูปผ่าน “การรีอับระบบ” โดยการปรับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ที่บุคคลจะปฏิบัติงานตามหน้าที่งานเฉพาะของตนเป็นการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญกระบวนการให้บริการลูกค้าแทนโดยบุคคลจะรับผิดชอบตั้งแต่การรับมอบงานจนกระทั่งปฏิบัติงานนั้นเสร็จสิ้น นอกจากนี้เทคโนโลยีสำนักงานการออกแบบงานและกระบวนการทำงานตามหลักการยุทธศาสตร์ยังมีส่วนช่วยให้บุคคลสามารถปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและถูกสุขอนามัย

2) การผลิตหรือการแปรรูปความจริงเทคโนโลยีจะเป็นปัจจัยสำคัญในการแปรรูปปัจจัยการผลิตให้เป็นผลลัพธ์มาตั้งแต่อดีตโดยเฉพาะในภาคอุตสาหกรรมที่ต้องการแปรรูปวัตถุดิบแรงงานและพลังงานให้เป็นสินค้าในปริมาณมากจึงต้องอาศัยเทคโนโลยีการผลิตและวิศวกรรมอุตสาหกรรมเข้าช่วยในปัจจุบันทั้งเทคโนโลยีของอุตสาหกรรมสารสนเทศและระบบการผลิตสมัยใหม่ได้พัฒนาแบบก้าวกระโดดทำให้การผลิตและการดำเนินงานเปลี่ยนรูปแบบไปจากเดิมที่ใช้แรงงานค่าใช้จ่ายและระยะเวลาดำเนินการมากให้ลดลงอย่างมีนัยสำคัญเราสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการแปรรูปผลิตภัณฑ์ในเกือบจะทุกขั้นตอน เช่นการจัดการวัตถุดิบและวัสดุคงคลัง การแปรรูปอัตโนมัติ และการจัดส่งสินค้าสำเร็จรูปไปสู่ลูกค้า นอกจากนี้เทคนิคและวิธีการต่าง ๆ ในการดำเนินงานสมัยใหม่เช่นการจัดการคุณภาพโดยรวม ระบบ 5 ส. หรือการผลิตแบบทันเวลาพอดี ได้ถูกนำมาประยุกต์ให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพขึ้นตลอดจนได้รับการยอมรับและขยายขอบเขตการประยุกต์ไปยังงานให้บริการและหน่วยงานที่ไม่หวังผลกำไร

2.2.4.2 การพัฒนาผลิตภัณฑ์การตื่นตัวในด้านการวิจัยและพัฒนาของเทคโนโลยีสาขาต่าง ๆ เช่นเทคโนโลยีชีวภาพพันธุวิศวกรรมคอมพิวเตอร์สื่อสารและอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น โดยนำเทคนิคและเครื่องมือที่ทันสมัยมาช่วยทำให้นวัตกรรมใหม่ ๆ เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและก้าวกระโดดจากเดิมมากทำให้เกิดการค้นพบที่เป็นประโยชน์ต่อสังคมและในเชิงพาณิชย์ ปัจจุบันองค์กรธุรกิจหลายแห่งมีความเข้าใจและให้ความสำคัญกับการพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าด้วยตนเองตลอดจนองค์กรยังให้ความสำคัญกับการออกแบบผลิตภัณฑ์และบริการให้สามารถตอบสนองความต้องการและสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าอย่างสูงสุด

2.2.4.3 แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานด้านการจูงใจ เทคโนโลยีอาจจะช่วยให้การปฏิบัติงานสะดวกสบายขึ้นแต่อาจไม่ทำให้การดำเนินงานของธุรกิจมีประสิทธิภาพสูงขึ้นถ้าทรัพยากรมนุษย์ขององค์กรขาดความพร้อมและความใส่ใจในการพัฒนางานโดยเฉพาะในด้านการมีสำนึกที่มีต่อคุณภาพและประสิทธิภาพซึ่งผู้บริหารต้องส่งเสริมให้บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่องานและปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพโดยสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังต่อไปนี้

1) การออกแบบงานและการออกแบบงานใหม่ (Job Design and Redesign) หลักการยุทธศาสตร์ หรือวิศวกรรมมนุษย์ปัจจุบันมาประยุกต์ทำให้การออกแบบและการพัฒนาระบบงานให้เหมาะสมพนักงานสามารถปฏิบัติงานโดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสมมีการเคลื่อนไหวร่างกายในทิศทางที่ถูกต้องซึ่งจะช่วยลดปัญหาความเมื่อยล้าและความเจ็บป่วยเนื่องจากการทำงาน นอกจากนี้การออกแบบองค์กรให้มีโครงสร้างที่เหมาะสมและสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายโดยที่ปัจจัยสำคัญที่มีอิทธิพลต่อโครงสร้างองค์กร ได้แก่กลยุทธ์และเป้าหมาย เทคโนโลยีขนาด เรือขนส่งทางการเงินและความไม่แน่นอนของสภาพแวดล้อม ซึ่งจะช่วยทำให้การปฏิบัติงานมี

ประสิทธิภาพบุคคลเกิดความเข้าใจในขอบเขตของหน้าที่และความรับผิดชอบให้สามารถปฏิบัติงานหลักของตนได้อย่างชัดเจน

2) การฝึกอบรมและการพัฒนา (Training and Development) การดำรงชีวิตในสังคมความรู้ ที่ความรู้เกิดขึ้นเคลื่อนย้ายและพัฒนาอย่างรวดเร็วทำให้ความรู้ที่บุคคลได้รับจากการเรียนรู้และการฝึกฝนอย่างเป็นทางการในห้องเรียนตลอดจนการสั่งสมประสบการณ์ในการทำงานไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานในอนาคตที่ต้องการความหลากหลายและความคล่องตัวสูงทำให้บุคลากรจะต้องเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและตลอดชีวิต โดยองค์กรจะต้องให้การฝึกอบรมและพัฒนาทั้งอย่างเป็นทางการในห้องฝึกอบรมและจากการเรียนรู้จากประสบการณ์ในการปฏิบัติงานและสภาพแวดล้อมเพื่อให้บุคคลมีความพร้อมและมั่นใจที่จะปฏิบัติงานปัจจุบัน การฝึกอบรมและการพัฒนามิได้เพียงจำกัดขอบเขตของการดำเนินงานเฉพาะการพัฒนาทักษะในงานเท่านั้นแต่ได้ขยายขอบเขตให้มีความสำคัญกับการสร้างคุณภาพชีวิตการทำงานและการเป็นบุคคลที่สมบูรณ์ของพนักงาน

3) ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน (Performance Appraisal System) เป็นการกำหนดเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานติดตามตรวจสอบประเมินและแจ้งผลการปฏิบัติงานของบุคคลอย่างเป็นระบบและเป็นรูปธรรมโดยที่การประเมินผลการปฏิบัติงานมีเป้าหมายที่สำคัญได้แก่

3.1) ควบคุมบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่ต้องการ
 3.2) ช่วยผู้บริหารในการตัดสินใจเรื่องค่าตอบแทน
 3.3) ประกอบการพิจารณาความเหมาะสมระหว่างบุคคลกับตำแหน่งหรือหน้าที่งาน

3.4) เป็นข้อมูลในการพัฒนาบุคลากรทั้งในปัจจุบันและอนาคต
 3.5) เป็นข้อมูลในการบริหารงานอื่น ๆ เราจะเห็นว่าการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เป็นระบบจะเป็นประโยชน์ต่อทั้งบุคลากรและองค์กร โดยบุคคลสามารถพิจารณาความเหมาะสมตลอดจนการพัฒนาตนเองในปัจจุบันและอนาคต ขณะที่องค์กรจะได้ประโยชน์ในการควบคุมให้การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง การเพิ่มประสิทธิภาพและส่งเสริมการทำงานเป็นทีมปัจจุบันหลายหน่วยงานในประเทศไทยได้นำระบบการพัฒนากิจการปฏิบัติงานมาประยุกต์โดยหัวหน้างานและพนักงานจะกำหนดเป้าหมายในการทำงานและวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีเป้าหมายในวัตถุประสงค์ในการทำงานที่ชัดเจนสามารถปฏิบัติงานและปรับปรุงความสามารถของตนเพื่อให้ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพขณะที่หัวหน้างานก็จะได้ผลงานที่ต้องการและสามารถใช้เวลาในการบริหารงานเพื่อสร้างความก้าวหน้า

2.2.4.4 ระบบการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์ (Compensation and benefit System) “งานคือเงินเงินคืองาน” อาจเป็นคำพูดที่มีความเป็นวัตถุนิยมและไม่ถูกต้องนัก โดยที่หลายคนอาจจะเถียงว่าเรามีได้ปฏิบัติงานเพื่อเงินเท่านั้นยังมีปัจจัยอื่นอีกมากที่ทำให้บุคคลทำงาน เช่นเพื่อนร่วมงานความภาคภูมิใจและความสำเร็จขององค์กร เป็นต้น

2.2.4.5 การติดต่อสื่อสารและการมีส่วนร่วมของพนักงาน (Communication and Employee Involvement) การแบ่งแยกฝ่ายนายจ้างและฝ่ายลูกจ้างหรือฝ่ายจัดการและพนักงาน โดยดำเนินการตามระเบียบกฎเกณฑ์และกฎหมายไม่เพียงพอต่อการสร้างความสำเร็จขององค์กรทั้งยังอาจสร้างความขัดแย้งและความรุนแรงขึ้นในอนาคตความเข้าใจซึ่งกันและกันมีส่วนร่วมสำคัญในการตัดสินใจเป็นปัจจัยที่ช่วยให้บุคคลเต็มใจปฏิบัติงานและองค์กรดำเนินงานอย่างราบรื่น การติดต่อสื่อสารที่เปิดรับฟังความคิดเห็นช่วยให้บุคคลลดแรงกดดันและเกิดความเข้าใจในความต้องการระหว่างกันในขณะที่การมีส่วนร่วมจะช่วยลดแรงต้านทานต่อการเปลี่ยนแปลง

2.2.5 หลักการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญของการแข่งขันทางธุรกิจที่ทุกหน่วยงานต้องพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงานของทรัพยากรมนุษย์ที่ถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์กรซึ่งประสิทธิภาพการทำงานได้นำแนวคิดของ Harrington Emerson ที่กล่าวถึงแนวคิดเกี่ยวกับหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพไว้ดังนี้ (สมพงษ์ เกษมสิน, 2549 น. 30)

2.2.5.1 การทำงานต้องเชื่อถือได้ (Reliable Work)

การทำงานต้องเชื่อถือได้คือการปฏิบัติงานต้องมีการบันทึกที่เชื่อถือได้ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์รวดเร็วและเพียงพอบันทึกต่าง ๆ ควรจะครอบคลุมถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รวมทั้งประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ที่กิจการมีและเป็นประโยชน์ต่อสังคมด้วยนอกจากนี้การทำงานที่เชื่อถือได้ยังเกิดจากข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้คือข้อมูลนี้ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญหรือไม่มีความลำเอียง และผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่แท้จริงจากข้อมูลของมาตรฐานการบัญชีได้กล่าวความเชื่อถือได้ของข้อมูลเกิดจากรายการดังนี้ (กิติมา ปรีดีติติก, 2529, น. 401)

1) ข้อมูลในงบการเงินมีความเชื่อถือได้ถ้าข้อมูลเหล่านั้นปราศจากข้อผิดพลาดและรายการอย่างถูกต้องข้อมูลจะไม่น่าเชื่อถือหากข้อมูลเหล่านั้นถูกจัดทำขึ้นเพื่อให้มีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ

2) ในบางครั้งต้องมีการเลือกระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ซึ่งต้องมีการใช้วิจารณญาณเพื่อให้ได้ความสมดุลที่เหมาะสม

3) การที่ข้อมูลจะมีความน่าเชื่อถือข้อมูลจะต้องแสดงถึงเหตุการณ์และรายการต่าง ๆ

อย่างตรงไปตรงมาตามที่ควรจะเป็นหรือตามที่คาดไว้ว่าควรจะเป็นอย่างเหมาะสม

4) เพื่อให้มีการแสดงข้อมูลอย่างตรงไปตรงมากิจการต้องบันทึกและแสดงรายการและเหตุการณ์โดยสอดคล้องกับเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจไม่ใช่ตามรูปแบบของกฎหมาย

5) การใช้ประมาณการและความไม่แน่นอนต่างๆที่เกี่ยวข้องมีผลกระทบต่อความเชื่อถือได้ของรายการที่มีการรับรู้และวัดมูลค่าในงบการเงิน ซึ่งกิจการควรจัดการในความไม่แน่นอนเหล่านี้โดยการเปิดเผยข้อมูลและการใช้ความระมัดระวังในการจัดทำงบการเงิน

6) ความระมัดระวัง หมายถึง ระดับของการใช้ความระมัดระวังในการใช้วิจารณญาณที่จำเป็นในการจัดทำประมาณการต่าง ๆ ภายใต้ความไม่แน่นอน เช่น ไม่ควรแสดงสินทรัพย์และรายได้ที่สูงเกินไปหรือหนี้สินและค่าใช้จ่ายที่ต่ำเกินไป

7) การใช้ความระมัดระวังไม่ได้เป็นเหตุผลสนับสนุนการแสดงผลหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายที่สูงเกินจริงหรือแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ที่ต่ำเกินจริง เนื่องจากการกระทำดังกล่าวมีผลให้งบการเงินไม่เป็นกลางและขาดคุณลักษณะเชิงคุณภาพในเรื่องเชื่อถือได้

2.2.5.2 งานสำเร็จทันเวลา (Timeliness Work Success) คือการที่พนักงานสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ (สมใจ ลักษณะ, 2543 น. 263) นอกจากนี้ความทันเวลายังหมายถึงการมีข้อมูลพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการซึ่งผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือองค์การรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงานทางการเงิน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเนื่องจากไม่ทันต่อเวลา (เมธากุล เกียรติกระจ่ายและศิลาปะพร ศรีจันเพชร, 2547, น. 5-17)

2.2.5.3 ผลงานได้มาตรฐาน (Standardized Works) คือคุณภาพของงานที่ทำให้สำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนตามกำหนดหรืออาจจะเกิดจากการควบคุมงานเพื่อกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้มาตรฐานงานครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ การละเลยการควบคุมงานจะมีผลต่อการปล่อยประละเลยทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจไม่ปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานผิดพลาดบกพร่องไม่ได้ผลตามเป้าหมายไม่ทันเวลาเกิดการสูญเสียเปล่าของทรัพยากรซึ่งกระบวนการควบคุมงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานมีขั้นตอน 3 ประการ ดังนี้ (สมใจ ลักษณะ, 2552, น. 47-54)

การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานมาตรฐาน (Standard) คือสภาพหรือคุณลักษณะที่เหมาะสมถึงตามเกณฑ์ทางหลักวิชาหรือทฤษฎีที่รองรับ เช่นมาตรฐานเชิงระบบการทำงานดังต่อไปนี้

1) มาตรฐานผลผลิตประกอบด้วยสินค้าที่ผลิตออกจำหน่ายภายใต้ชื่อเครื่องหมายการค้าจะต้องมีคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่ถูกต้องตามเกณฑ์ของขนาดน้ำหนักส่วนประกอบความสามารถในการใช้งาน เป็นต้น

2) มาตรฐานกระบวนการประกอบด้วยกระบวนการผลิตสินค้าจะต้องสอดคล้องกับแบบแผนวิธีการผลิตที่ได้รับการรับรองไว้แล้วกระบวนการจะต้องผ่านขั้นตอนทุกขั้นตอนอย่างถูกต้องผลการปฏิบัติแต่ละขั้นตอนจะต้องสมบูรณ์ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพมีการตรวจสอบความสมบูรณ์ของการทำงานแต่ละขั้นตอนก่อนส่งไปยังขั้นตอนต่อไป เป็นต้น

3) มาตรฐานปัจจัยประกอบด้วย

3.1) คุณสมบัติของวัสดุวัตถุดิบจะต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ล่วงหน้า

3.2) คุณลักษณะของอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้จะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดความมีคุณภาพสูงอย่างครบถ้วน

3.3) คุณสมบัติของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีความรู้ความสามารถเจตคติและค่านิยมที่เป็นไปตามเกณฑ์ของบุคลากรที่รับผิดชอบงานแต่ละด้านมีผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพในด้านทำงานได้ถูกต้องทำงานได้ครบถ้วนทำงานได้ตรงตามเวลาที่กำหนด เป็นต้น

3.4) ความเพียงพอของงบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในแต่ละด้านรวมถึงความสะดวกรวดเร็วในการเบิกจ่าย

3.5) ลักษณะของเทคโนโลยีที่กำหนดให้นำมาใช้ในการปฏิบัติงานครบถ้วนเพียงพอใช้ประโยชน์ได้คุ้มค่า

3.6) เงื่อนไขเวลาของการดำเนินงานแต่ละด้านกำหนดไว้อย่างเหมาะสมเป็นกรอบของการเร่งรัดปฏิบัติงานให้ได้ผลครบถ้วนตามกำหนด

2.2.5.4 การประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐานการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐาน คือการนำข้อมูลที่พบจากการปฏิบัติงานมาเปรียบเทียบกับเกณฑ์ตามมาตรฐานเพื่อระบุสิ่งที่ตรงครบถ้วนสอดคล้องกับมาตรฐานและระบุสิ่งที่ต่ำกว่ามาตรฐานในแง่ที่ผลจากการปฏิบัติงานไม่ตรงไม่ครบถ้วนหรือไม่สอดคล้องกับมาตรฐานผลที่ได้จากการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐานจะได้ข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณประโยชน์แก่การบริหารจัดการองค์กรสามารถนำไปใช้เพื่อการแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานต่อไป

2.2.5.5 การนำผลการประเมินมาพัฒนาข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐานจะช่วยเป็นข้อมูลสารสนเทศป้อนกลับเพื่อการแก้ไขปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานขององค์กรให้บังเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไปการนำผลการประเมินมาพัฒนาปรับปรุงจะมุ่งตรงต่อระบบงานที่มีการปฏิบัติหรือผลงานจริงต่ำกว่ามาตรฐานโดยมีแนวพัฒนาปรับปรุง ระบบงานดังนี้

1) ค้นหาปัญหาที่แท้จริงขององค์กรโดยนำผลการประเมินระบุข้อบกพร่องจุดอ่อนของระบบปัจจัยกระบวนการผลิตที่ควรปรับปรุงแก้ไขให้ไม่มีข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนอีกต่อไป

2) การแก้ไขปรับปรุงพัฒนาจะมุ่งตรงไปที่มาตรฐานนำมากำหนดเป็นเป้าหมายของการทำงานเมื่อมีเป้าหมายเชิงมาตรฐานแล้วจะตามมาด้วยการปรับเปลี่ยนการจัดหาและการใช้ปัจจัยปรับปรุงกระบวนการขั้นตอนการทำงานการปรับปรุงผลผลิตเชิงปริมาณและการปรับปรุงผลผลิตเชิงคุณภาพ

3) การพัฒนาบุคลากรในบุคคลหรือกลุ่มคนที่ได้รับผลกระทบโดยตรง เช่น กลุ่มบุคคลที่รับผิดชอบงานออกแบบสินค้ากลุ่มคนที่รับผิดชอบเทคโนโลยีสมัยใหม่กลุ่มคนที่รับผิดชอบงานบริหารงบประมาณการบัญชี การตรวจสอบคุณภาพ เป็นต้น การพัฒนาบุคลากรในจุด การปฏิบัติงานที่มีจุดอ่อนจะเป็นการพัฒนาที่เกิดประโยชน์ต่อประสิทธิภาพในการทำงานการพิจารณาความรู้ความสามารถทักษะต่าง ๆ ที่ควรปรับปรุงนำมาเป็นกิจกรรมฝึกอบรมเรียนรู้เพิ่มเติมจะเกิดประโยชน์โดยตรงต่อองค์กร

2.2.6 ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน

การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานมีเป้าหมายความสำเร็จอยู่ที่การเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร ซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดขึ้นกับประสิทธิภาพของคน ดังนั้นการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของคนจึงประกอบไปด้วย (สมใจ ลักษณะ, 2552, น. 262-266)

2.2.6.1 ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล

2.2.6.2 มีความกระตือรือร้นและการพัฒนาตนเอง เช่นเอาจริงเอาจังมีมานะอุตสาหะปฏิบัติงานให้สำเร็จแสวงหาความรู้ความชำนาญอยู่เสมอและพร้อมที่จะปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องของตนเอง

2.2.6.3 การปฏิบัติตามคำสั่งและมีระเบียบวินัย เช่นเชื่อฟังคำสั่งผู้บังคับบัญชาปฏิบัติตามคำแนะนำโดยไม่มีข้อโต้แย้ง

2.2.6.4 พร้อมทั้งจะประสานงานและให้ความร่วมมือมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน

2.2.6.5 เป็นผู้ตรงต่อเวลาและใช้เวลาให้เกิดประโยชน์

2.2.6.6 มีความรู้ความเข้าใจในการรักษาดูแลการใช้เครื่องมืออุปกรณ์และทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรให้อยู่ในสภาพดีเสมอ

2.2.6.7 สามารถวิเคราะห์หาค่าต้นตอของปัญหาให้ทันต่อเหตุการณ์

2.2.6.8 ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน

2.2.6.9 สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้คุณภาพของงานที่สำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนตามกำหนด

2.2.6.10 มีความรับผิดชอบสนใจเอาใจใส่และตั้งใจปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบเชื่อถือและไว้วางใจ

2.2.6.11 มีความรอบรู้ชำนาญในขั้นตอนหรือวิธีดำเนินงานทั้งงานในหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้อง

2.2.6.12 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

2.2.6.13 ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เป็นพฤติกรรมบ่งชี้ถึงบุคลิกภาพของบุคคลที่มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงานคือ

1) มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ เช่นคิดหาคำตอบของปัญหาได้หลาย ๆ อย่างในเวลาจำกัดสามารถเสนอวิธีการแก้ปัญหาใดปัญหาหนึ่งได้หลายแนวทางรวมทั้งรู้จักวิธีการทำงานแปลก ๆ ใหม่ ๆ ที่มีความเป็นไปได้

2) สามารถยืดหยุ่นวิธีการทำงานเพื่อความสำเร็จของงานพฤติกรรมที่บ่ง เช่นปรับตนเองหรือการกระทำที่เหมาะสมกับปัญหาหรือลักษณะงานที่แตกต่างกันไปคิดทางเลือกอื่นได้อย่างเหมาะสมถ้าวิธีเดิมที่ใช้อยู่ไม่ได้ผล

3) ค้นคว้าวิธีการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เช่นเป็นคนช่างสังเกตเกี่ยวกับลักษณะการทำงานสามารถช่วยเสนอแนะเพื่อนร่วมงานถึงวิธีการทำงานที่มีประสิทธิภาพมีแนวคิดที่จะสร้างและปรับวิธีการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

4) ทักษะในการปฏิบัติงานเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานนอกจากองค์ประกอบต่าง ๆ ตามที่กล่าวมาแล้วทักษะในการปฏิบัติงาน ดังนี้

4.1) ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะอย่าง เป็นความรู้เกี่ยวกับเทคนิคขั้นตอนหรือวิธีการทำงานเฉพาะด้านซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

4.2) ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่นเป็นความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นสร้างความเข้าใจร่วมประสานงานกับบุคคลและกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

4.3) ทักษะทางด้านความรู้ความคิดเป็นความสามารถทางสติปัญญาในการมองภาพรวมขององค์กรเห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กรทั้งในแง่ลักษณะทางเศรษฐกิจสังคมและการเมืองทักษะทางด้านนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับตัดสินใจเรื่องนโยบายและแนวทางต่าง ๆ ขององค์กร

2.2.6.14 บุคลิกภาพเจตคติและค่านิยมในการทำงานเนื่องจากบุคลิกภาพคือคุณสมบัติต่าง ๆ ที่ประกอบกันขึ้นเป็นบุคคลและคุณสมบัติเหล่านี้เป็นต้นเหตุของการกระทำไม่ว่าจะเป็นการพูด การปฏิบัติความคิดเจตคติค่านิยมและลักษณะนิสัยต่าง ๆ ดังนั้นเมื่อบุคคลต้องปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ประสิทธิภาพของการทำงานจะเกี่ยวข้องโดยตรงกับการแสดงออกหรือพฤติกรรมของบุคคลในการทำงาน เช่น

- 1) แสดงออกถึงเจตคติที่ดีต่อการทำงานรักงานพอใจงาน
- 2) แสดงออกถึงการทำงานได้ถูกต้องครบถ้วนได้ผลดีในเวลาอันสั้น
- 3) แสดงออกถึงความสามารถปฏิบัติตามระเบียบกฎเกณฑ์และคำสั่งของผู้บังคับบัญชาได้อย่างสบายใจ

2.2.6.15 ขวัญและกำลังใจในการทำงาน ในการทำงานสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับพนักงานก็คือเขาสามารถที่จะรับรู้เข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรมุ่งมั่นพยายามที่จะทำงานเต็มความสามารถโดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคของการทำงานมีความสุขในการทำงานมีความรู้สึกมั่นคงในหน้าที่การงานมั่นใจว่าตนมีโอกาสที่จะเจริญก้าวหน้าในอาชีพได้มีความรู้สึกผูกพันแน่นแฟ้นกับหมู่คณะและมีความรู้สึกผูกพันกับองค์กร เป็นต้น องค์ประกอบตามที่กล่าวมาคือส่วนที่องค์กรควรสร้างหรือจัดให้เกิดขึ้นในวิธีการทำงานและส่วนที่องค์กรจะได้รับจากผู้ปฏิบัติงานก็คือประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน เช่น ไม่ขาดงาน ไม่มาสาย ทำงานเต็มความสามารถเพิ่มพลังยึดเหนี่ยวของกลุ่มเกิดความเป็นเอกภาพเกิดพลังกลุ่มและความร่วมมือร่วมใจในการดำเนินงานเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรลดปัญหาอุปสรรคความขัดแย้งและความสูญเปล่าในการทำงานให้ความจงรักภักดีต่อองค์กรเชื่อมั่นและศรัทธาในองค์กรปกป้องผลประโยชน์ขององค์กร ซึ่งหลักการเสริมสร้างขวัญในการปฏิบัติงานก็คือหลักการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานนั่นเอง

จากแนวคิดประสิทธิภาพการทำงานข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการทำงานหมายถึง ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่สามารถใช้ทรัพยากรได้น้อยลงลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้มีความถูกต้องได้มาตรฐานและมีความเชื่อถือได้โดยประยุกต์จากแนวคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพของ Harrington Emerson (Harrington Emerson. 1912, อ้างถึงในสมพงษ์ เกษมสิน, 2549, น. 30) และ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2560, น. 39 - 40) ที่ได้กล่าวไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงานเป็นการดำเนินงานให้เป็นไปตามคาดหมายไว้หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งก็คือการทำงานที่ต้องการให้ได้รับ

ประโยชน์สูงสุดและในการที่จะพิจารณาได้ว่างานใดมีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิภาพต้องพิจารณาได้จากผลงานประสิทธิภาพการทำงานมีองค์ประกอบดังนี้

1. ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง รายงานการสอบบัญชีมีความถูกต้องไม่ว่าจะเป็นเหตุการณ์หรือข้อความ ตัวเลข รวมทั้งการอ้างอิงทุกครั้งต้องมีเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้ ประกอบและสามารถให้คำอธิบายแล้วพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ทุกเรื่องซึ่งผู้สอบบัญชีได้ทำการประเมินข้อมูลเหล่านั้นแล้ว

2. ด้านความชัดเจน (Clarity) หมายถึง ความสามารถในการสื่อสารข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจแสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผลความชัดเจนอาจเกิดขึ้น โดยหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็นหากจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้

3. ด้านความกะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง การใช้ข้อความสั้น ๆ แต่ได้ใจความ ในการจัดทำรายงานแต่ไม่ได้หมายถึงการจัดทำรายงานให้สั้น ๆ เพราะรายงานจะสั้นหรือยาวขึ้นอยู่กับสิ่งที่จะเสนอในรายงานนั้นว่ามีมากน้อยเพียงใด โดยผู้สอบบัญชียังคงต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวความคิดที่รายงานไว้ตลอดจนความถูกต้องของการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย

4. ด้านความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism) หมายถึง รายงานการสอบบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยมีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็นควรจัดทำรายงานในเชิงบวกเพื่อเป็นการสร้างสัมพันธภาพอันดีระหว่างผู้สอบบัญชีและเจ้าของกิจการ

5. ด้านความสมบูรณ์ (Completion) หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ หมายถึง การไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมายซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อแนะนำที่เพียงพอ

6. ด้านความทันกาล (Timeliness) หมายถึง การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่เหมาะสมเพื่อที่ผู้ใช้ประโยชน์จะได้นำข้อมูลจากรายงานไปพิจารณาดำเนินการให้ทันต่อสถานการณ์โดยเฉพาะในเรื่องที่จำเป็นต้องแก้ไขปรับปรุง

ดังนั้นประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประกอบด้วยต้องปฏิบัติตามการทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาคือการทำงานที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ผลงานได้มาตรฐานคือคุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

2.3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เริ่มมีขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย เมื่อปี พ.ศ. 2459 อยู่ในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 ซึ่งในขณะนั้นงานการตรวจบัญชีสหกรณ์อยู่ในความรับผิดชอบของ แผนกงานสหกรณ์ กรมพาณิชย์ และสถิติพยากรณ์ กระทรวงพระคลังมหาสมบัติ และต่อมาเมื่อมีการปรับปรุงกระทรวง ทบวงกรมใหม่จึงได้รับการเลื่อนฐานะเป็นกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อยู่ในสังกัดของกระทรวงการสหกรณ์ เมื่อวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2495 ซึ่งต่อมาก็ได้เปลี่ยนไปขึ้นอยู่กับกระทรวงพัฒนาการแห่งชาติในปี พ.ศ. 2506 และเมื่อมีการยุบกระทรวงพัฒนาการแห่งชาติในปี พ.ศ. 2515 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ก็เปลี่ยนมาขึ้นอยู่กับกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จนถึงปัจจุบันนี้

ระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์แต่เดิมนั้น ผู้ตรวจสอบบัญชีทั้งหมดจะรวมกันอยู่ที่สำนักงานใหญ่ของกรมฯ ในกรุงเทพฯ เพียงแห่งเดียว และจะเดินทางออกไปเพื่อทำการตรวจบัญชีในจังหวัดต่าง ๆ เพียงปีละครั้งหรือสองครั้งเท่านั้น แต่แต่ละครั้งจะใช้เวลาประมาณ 60 ถึง 90 วันซึ่งก็เป็นผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปไม่คล่องตัวเท่าที่ควรจนกระทั่งในปี พ.ศ. 2524 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้เริ่มกระจายงานการตรวจสอบบัญชีออกไปยังส่วนภูมิภาค โดยการจัดตั้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำจังหวัด ขึ้นเพื่อให้ความช่วยเหลือแนะนำด้านการเงิน การบัญชีให้สถาบันเกษตรกรได้อย่างใกล้ชิดยิ่งขึ้น ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำอยู่ทุกจังหวัดทั่วประเทศ โดยมีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 ทำหน้าที่คอยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ซึ่งอยู่ในสังกัด (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ , 2560)

2.3.1 วิสัยทัศน์และพันธกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจไว้ว่า “ภายในปี 2564 สหกรณ์และเกษตรกรมีระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ ” "By the Year 2021, the Accounting and Financial Management Conducts of Cooperatives and Farmers will be of good quality and reliable.”

2.3.1.1 พันธกิจ

- 1) พัฒนาระบบการตรวจสอบบัญชีและระบบควบคุมคุณภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล
- 2) พัฒนามาตรฐานการบัญชีสหกรณ์และส่งเสริมความรู้การจัดทำบัญชีและการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีแก่สหกรณ์และเกษตรกร

- 3) เสริมสร้างเสถียรภาพทางการเงินและระบบการควบคุมภายในที่ดีแก่สหกรณ์
- 4) พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและการเตือนภัยทางการเงินแก่สหกรณ์
- 5) พัฒนาระบบการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และเกษตรกร

2.3.1.2.1 การกิจตามกฎหมาย

- 1) ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 2) กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- 3) ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงินและการบัญชีแก่คณะกรรมการและสมาชิกของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย
- 4) ถ่ายทอดความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรกลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตาม โครงการพระราชดำริ เกษตรกร และประชาชนทั่วไป
- 5) กำกับดูแลการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
- 6) จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเป็นพื้นฐานในการกำหนดนโยบาย และวางแผนพัฒนาสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร
- 7) ปฏิบัติการอื่นใดที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือตามที่กระทรวงหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

2.3.1.3 ยุทธศาสตร์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์การกำหนดกลยุทธ์ตามยุทธศาสตร์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 4 ยุทธศาสตร์ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ กำหนดได้เป็น 25 กลยุทธ์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ 1 คุณประโยชน์ของการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลจะต้องเป็นที่ประจักษ์อย่างชัดเจน และนำไปสู่การพัฒนาสหกรณ์ได้อย่างเป็นรูปธรรม กลยุทธ์

- 1) สร้างความเชื่อมั่นและโปร่งใสให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- 2) พัฒนาระบบการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ
- 3) เพิ่มขีดความสามารถในการจัดทำบัญชี งบการเงิน และยกระดับชั้นคุณภาพ การควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- 4) พัฒนามาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ให้ก้าวทันมาตรฐานการบัญชี และสามารถนำไปใช้กับสหกรณ์ได้อย่างเหมาะสมและบังเกิดผล

5) ส่งเสริมให้สมาชิกสหกรณ์ตระหนักและมีส่วนร่วมในการตรวจสอบการดำเนินงานของสหกรณ์

6) พัฒนาวิสาหกิจชุมชนให้เข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้

ยุทธศาสตร์ที่ 2 สร้างผู้บริหารสหกรณ์เพื่อเป็นรากฐานของการพัฒนาสหกรณ์แห่งอนาคต กลยุทธ์

1) สร้างจิตสำนึกในการเป็นผู้บริหารสหกรณ์ที่ดีแก่คณะกรรมการสหกรณ์
2) พัฒนาสมรรถนะฝ่ายบริหารสหกรณ์ให้สามารถใช้ข้อมูลการเงินการบัญชี เพื่อบริหารสหกรณ์อย่างมืออาชีพ

3) พัฒนาผู้บริหารสหกรณ์ให้มีความสามารถในการกำกับและติดตามการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการ

4) ผลักดันให้สหกรณ์ใช้ประโยชน์จากรายงานการตรวจสอบบัญชีและรายงานการตรวจสอบกิจการ

ยุทธศาสตร์ที่ 3 : คุณประโยชน์ของการทำบัญชีและบริหารการเงินที่มีคุณภาพจะต้องเป็นที่ประจักษ์ต่อเกษตรกรอย่างกว้างขวาง ชัดเจน และเข้าถึงได้ กลยุทธ์

1) สร้างความตระหนักรู้ประโยชน์การจัดทำบัญชีแก่เกษตรกร

2) นำคุณค่าการจัดทำบัญชีสู่เกษตรกรอย่างยั่งยืน

3) สร้างเกษตรกรรุ่นใหม่ที่ทำบัญชีได้ใช้บัญชีเป็น

4) ส่งเสริมการพัฒนาเครือข่ายด้านบัญชี

5) ส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

ยุทธศาสตร์ที่ 4 มีระบบบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพในการรองรับภารกิจที่เร่งด่วน ทำหาย และเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง และสามารถสร้างความเป็น AUDITOR ให้ มีความชัดเจนและเป็นจริง กลยุทธ์

1) ผลักดันให้มีการปรับปรุงโครงสร้างและระบบการบริหารจัดการองค์กรที่เหมาะสมกับสถานการณ์

2) ปรับระบบบริหารทรัพยากรบุคคลและผลักดันให้นำไปสู่การปฏิบัติ

3) ปรับระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

4) ปรับระบบการพัฒนาศักยภาพบุคลากรสู่การปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ

5) สร้างต้นแบบ Smart Cooperative Auditing Office

6) จัดตั้งหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (Service Delivery Unit : SDU) รองรับการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

- 7) พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- 8) ส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัยและพัฒนา
- 9) การกำกับดูแลการป้องกันปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย
- 10) สร้างภาคีเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการกับองค์กรด้านสหกรณ์ ทั้งในประเทศ และต่างประเทศ

2.3.2 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งอยู่ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งแบ่งได้ดังนี้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2560)

2.3.2.1 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 ประกอบด้วย พระนครศรีอยุธยา นนทบุรี ปทุมธานี อ่างทอง ลพบุรี สิงห์บุรี สุพรรณบุรี กาญจนบุรี อุทัยธานี ชัยนาท และสระบุรี

2.3.2.2 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2 ประกอบด้วย ชลบุรี ระยอง ฉะเชิงเทรา จันทบุรี ตราด สระแก้ว ปราจีนบุรี สมุทรปราการ และนครนายก

2.3.2.3 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 ประกอบด้วย นครราชสีมา บุรีรัมย์ มหาสารคาม ชัยภูมิ และสุรินทร์

2.3.2.4 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 ประกอบด้วย อุบลราชธานี ยโสธร ร้อยเอ็ดมุกดาหาร อำนาจเจริญ กาฬสินธุ์ และศรีสะเกษ

2.3.2.5 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ประกอบด้วย อุตรธานี เลย สกลนคร หนองคาย บึงกาฬ หนองบัวลำภู ขอนแก่น และนครพนม

2.3.2.6 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 ประกอบด้วย พิษณุโลก อุตรดิตถ์ พิจิตร เพชรบูรณ์ นครสวรรค์ กำแพงเพชร ตาก สุโขทัย แพร่ และน่าน

2.3.2.7 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ประกอบด้วย เชียงใหม่ เชียงราย พะเยา ลำปาง แม่ฮ่องสอน และลำพูน

2.3.2.8 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ประกอบด้วย นครศรีธรรมราช กระบี่ สุราษฎร์ธานี พังงา ชุมพร ภูเก็ต และระนอง

2.3.2.9 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 ประกอบด้วย สงขลา พัทลุง สตูล ปัตตานี ยะลา ตรัง และนราธิวาส

2.3.2.10 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10 ประกอบด้วย กรุงเทพมหานคร เพชรบุรี ราชบุรี ประจวบคีรีขันธ์ นครปฐม สมุทรสาคร และสมุทรสงคราม

ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบไปด้วย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 รวมทั้งสิ้น 20 จังหวัด ได้แก่ นครราชสีมา บุรีรัมย์ มหาสารคาม ชัยภูมิ สุรินทร์ อุบลราชธานี

ยโสธร ร้อยเอ็ด มุกดาหาร อำนาจเจริญ กาฬสินธุ์ ศรีสะเกษ อุตรธานี เลย สกลนคร หนองคาย บึงกาฬ หนองบัวลำภู ขอนแก่น และนครพนม

2.3.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นบุคลากรที่สังกัดอยู่ในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปฏิบัติหน้าที่สอบบัญชีและพัฒนางานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้ความหมาย กำหนดหน้าที่ คุณสมบัติ และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

2.3.3.1 ความหมายของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หมายถึง บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งให้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2560)

2.3.3.2 หน้าที่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีหน้าที่ในการตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานต่าง ๆ ตลอดจนการใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็นตามแนวทางการปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานรวมถึงกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ และการบริหารงานของสหกรณ์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นโดยอิสระและเที่ยงธรรม ต่องบการเงินที่สหกรณ์จัดทำขึ้น และเพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีความถูกต้องตามควร และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่และมีความถูกต้องมากน้อยเพียงใด รวมถึงการเสนอข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2560)

2.3.3.3 คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

เพื่อให้งานการตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นายทะเบียนสหกรณ์จึงได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ดังนี้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2560)

- 1) เป็นข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- 2) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีที่ใบอนุญาตยังไม่ขาดอายุ ไม่ถูกพัก หรือไม่ถูกเพิกถอน และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด หรือ
- 3) เป็นผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

2.1.3.4 จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ และการบริหารงานของสหกรณ์ รวมทั้งต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ดังต่อไปนี้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 256)

- 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3) การรักษาความลับ
- 4) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
- 5) ความรับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้
- 6) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

สรุปได้ว่า สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จัดตั้งขึ้นเพื่อพัฒนาระบบบัญชีและการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยมีผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาและพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารด้านการเงินและด้านบัญชีเสริมสร้างความรู้ และตรวจสอบการจัดทำบัญชีให้แก่สมาชิกสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพวิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกรและประชากรกลุ่มเป้าหมายรวมทั้งช่วยให้เกิดความเชื่อมั่นแก่สมาชิกในการทำธุรกรรมและธุรกิจโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กระจายงานการตรวจสอบบัญชีออกไปยังส่วนภูมิภาค เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้อย่างทั่วถึง

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือเป็นผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการและการบริหารงานของสหกรณ์ รวมทั้งต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2560)

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้วิจัยจำแนกได้ 2 ประเภท ดังนี้

2.4.1 งานวิจัยในประเทศ

การศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและรวบรวมงานวิจัยในประเทศที่มีความเกี่ยวข้องและใกล้เคียงกับการวิจัย ดังนี้

2.4.1.1 ประชากรศาสตร์

1) เพศ

นุชรี มาสภา (2555, น. 71-80) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

วนิดา ทับศรีรัตน์ (2555, น. 93) ได้ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

จามจุรี สุระ (2557, น. 76) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจในวิชาชีพกับความเป็นมืออาชีพทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีแรงจูงใจในวิชาชีพ ด้านทัศนคติต่อวิชาชีพแตกต่างกัน

มงคล กิตติวุฒิกโร (2557, น. 76) ได้ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีโดยรวม และด้านการเรียนรู้จากประสบการณ์ในอดีตแตกต่างกัน สุทัศน์ แก้วโสม (2558, น. 80) ได้ศึกษาผลกระทบของการจัดการการบริการแบบมืออาชีพที่มีต่อความพึงพอใจของลูกค้าของธุรกิจห้างสรรพสินค้าเสริมไทยในจังหวัดมหาสารคาม พบว่าลูกค้าของห้างเสริมไทย ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการจัดการการบริการแบบมืออาชีพ ด้านการให้ความสำคัญกับลูกค้า แตกต่างกัน

2) อายุ

บัวจันทร์ อินธิโส (2552, น. 94-98) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง การพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวม ด้านการเรียนรู้ และความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน

นุชรี มาสกา (2555, น. 71-80) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงาน ทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานด้านการ ตรวจสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการ สอบบัญชีไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ปรีดา หาญพยัคฆ์ (2555, น. 95-98) ได้ศึกษาผลกระทบของความ รับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบทางการสอบ บัญชีโดยรวมแตกต่างกัน

ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ (2556, น. 87-90) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะทางการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวม แตกต่างกัน

สิริรัสมิภา พวงพิลา (2560, น. 95-97) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง การเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ตลอด ชีวิต ด้านแก้ปัญหา ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีม และด้านการสื่อสารและเทคโนโลยี สารสนเทศแตกต่างกันและผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ การมีความเป็นมืออาชีพ และด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้าน ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน

3) รายได้

มินท์ธิตา ถึงฝั่ง (2555, น. 82-84) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทาง การบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา

เอกชนในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า รายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน

จามจุรี สุระ (2557, น. 76) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจในวิชาชีพกับความเป็นมืออาชีพทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่ารายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับแรงจูงใจในวิชาชีพโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านทัศนคติต่อวิชาชีพ ด้านความก้าวหน้าในวิชาชีพ ด้านการแสวงหาความสำเร็จทางวิชาชีพ และด้านความเป็นเลิศทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน

อรพันธ์ สืบเมืองชัย (2559, น. 78) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการบริการอย่างมืออาชีพกับความสำเร็จขององค์กรของธุรกิจ นำเที่ยวในประเทศไทย พบว่าผู้บริหารธุรกิจนำเที่ยว ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบริการอย่างมืออาชีพด้านความเป็นรูปธรรมของบริการแตกต่างกัน

สิริรัมภา พวงพิลา (2560, น. 95-97) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ตลอดชีวิต ด้านแก้ปัญหา ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีม และด้านการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกันและผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพและด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน

วิชุลดา อมรสิน และดลใจ ถีระกุล (2555, น.79-81) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 ผลวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและด้านการปฏิบัติตามกระบวนการและมาตรฐานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีตำแหน่งชำนาญแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมแตกต่างกัน

จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559, น. 104-106) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่โดยรวม แตกต่างกัน

4) การศึกษา

บัวจันทร์ อินธิโส (2552, น. 94-98) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวมด้านความคิด ด้านการสื่อสาร ด้านภาวะผู้นำ และความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน

ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557, น. 70-72) ได้ศึกษาผลกระทบของเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีเจตคติในการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ และประสิทธิภาพสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงาน ได้มาตรฐานแตกต่างกันและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านความรู้ และด้านพฤติกรรม แตกต่างกัน

สายฝน อุไร (2557, น. 107-110) ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตในประเทศไทย ผลวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มี ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มี ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน

สุทัศน์ แก้วโสม (2558, น. 80) ได้ศึกษาผลกระทบของการจัดการการบริการแบบมืออาชีพที่มีต่อความพึงพอใจของลูกค้าของธุรกิจห้างสรรพสินค้าเสริมไทยในจังหวัดมหาสารคาม พบว่า ลูกค้าของห้างเสริมไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการจัดการการบริการแบบมืออาชีพโดยรวม ด้านทักษะการให้บริการลูกค้า ด้านการจัดการลูกค้าสัมพันธ์ ด้านทักษะการสื่อสารกับลูกค้า และด้านการให้ความสำคัญกับลูกค้า แตกต่างกัน

5) ประสบการณ์

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552, น. 139-143) ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มี

จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และด้านความเป็นอิสระ และมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านกะทัดรัดแตกต่างกัน

ดรุณี วงษ์ศิลป์ (2555, น.108) ได้ศึกษาผลกระทบของความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชี ด้านความเอาใจใส่ต่อวิชาชีพการสอบบัญชี และด้านความผูกพันต่อวิชาชีพการสอบบัญชีแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลแตกต่างกัน

วนิดา ศรีทับรัตน์ (2555, น. 93) ได้ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม และด้านการเติบโตของขีดความสามารถแตกต่างกัน ($p < 0.05$) รวมทั้งมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล แตกต่างกัน ($p < 0.05$)

วิชุลดา อมรสิน และดลใจ ลีตระกูล (2555, น. 79-81) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 ผลวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการจัดการความรู้โดยรวม และด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจด้านการปรับตัวและมีความยืดหยุ่นด้านการก่อให้เกิดนวัตกรรมและด้านการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์แตกต่างกัน

2.4.1.2 มืออาชีพ

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552, น. 139-143) ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านองค์กรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ด้านการรักษา

ความลับ ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านความโปร่งใสด้านความเป็นอิสระ ด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และด้านความเป็นอิสระ และมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีรายได้ต่อเดือนแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับและมีคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัดแตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด และด้านความสร้างสรรค์ 2) ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ 3) ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด 4) ความเป็นมืออาชีพ ด้านบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง และด้านความทันกาล 5) ความเป็นมืออาชีพ ด้านองค์กร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 6) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล 7) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน และด้านความทันกาล 8) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกคุณภาพการสอบบัญชี

บัวจันทร์ อินธิโส (2552, น. 94-98) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านความคิด ด้านการสื่อสาร และด้านภาวะผู้นำ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวม ด้านการเรียนรู้ และความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวมด้านความคิด ด้านการสื่อสาร ด้านภาวะผู้นำ และความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวม ด้านความคิด ด้านการสื่อสาร ด้านภาวะผู้นำและความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน ($p < .05$) จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การพัฒนาตนเองด้านการเรียนรู้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง 2) การพัฒนาตนเองด้านความคิด มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพและด้านความคิดสร้างสรรค์ 3) การพัฒนาตนเองด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเอง และ 4) การพัฒนาตนเองด้านภาวะผู้นำ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

มินท์ธิตา ถึงฝั่ง (2555, น. 82-84) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการและด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล และผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียน

อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกันผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มีทุนการดำเนินงานระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 3) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ลักขณา ดาชู (2557, น. 41) ได้ศึกษาการพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการให้พัฒนามากที่สุดด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพ ในเรื่อง ความอดทนอดกลั้น และปัจจัยด้านอายุมีความสัมพันธ์กับด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ปัจจัยด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์ในด้านการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีความสัมพันธ์ในด้านคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมบุญ กุมาร (2557, น. 122-135) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน พบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับดี ต่อนักบัญชีที่มีในปัจจุบันคือ การมีระดับคะแนนเฉลี่ย 3.00 ขึ้นไป การมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งาน การรักสามัคคีและทำงานกันเป็นทีมมากที่สุด ขณะที่พึงประสงค์นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร ความสามารถในการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งานและเกี่ยวกับตารางคำนวณได้ และการสามารถใช้ ภาษาต่างประเทศโดยเฉพาะภาษาอังกฤษในทักษะการพูดมากที่สุด ขณะที่ด้านคุณธรรม จริยธรรม เจ้าของหรือผู้บริหารของสถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีความซื่อสัตย์ สุจริตสอดคล้องกับ ผลการวิเคราะห์ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัติ นักบัญชีที่ต้องการสูงสุด

อรวรรณ เปรมบำรุง (2557, น. 89) ได้ศึกษาคุณลักษณะความเป็นผู้บริหารมืออาชีพของผู้บริหารสถานศึกษาที่ส่งผล ต่อประสิทธิผลของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษา ประถมศึกษาฉะเชิงเทรา เขต 2 พบว่า 1) คุณลักษณะความเป็นผู้บริหารมืออาชีพของผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาฉะเชิงเทรา เขต 2 โดยรวมอยู่ในระดับมาก 2) ประสิทธิผลของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาฉะเชิงเทรา เขต 2 โดยรวมอยู่ในระดับมาก 3) คุณลักษณะความเป็นผู้บริหารมืออาชีพมีความสัมพันธ์ ต่อประสิทธิผลของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาฉะเชิงเทรา เขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เรียงตามลำดับดังนี้ ด้านภาวะผู้นำ ด้านคุณธรรม จริยธรรม ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านประสบการณ์และผลสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางการบริหาร ด้านวิสัยทัศน์ และด้านความรู้ความสามารถ 4) ตัวพยากรณ์ที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิผลของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาฉะเชิงเทรา เขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เรียงตามลำดับ ดังนี้ ด้านภาวะผู้นำ ด้านคุณธรรม จริยธรรม ด้านวิสัยทัศน์ ด้านประสบการณ์และผลสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถ ด้านวิชาชีพ และด้านความคิดสร้างสรรค์

นิรวิดี ทับทิมศรี (2558, น. 91) ได้ศึกษา แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย จากการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานบัญชีไม่ใช่งานที่ทำบัญชีให้ถูกต้องเพียงอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงคุณภาพของงานที่จะต้องนำเสนอแพร่สู่สาธารณชนและผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่เกี่ยวข้องด้วย แนวทาง การปฏิบัติงานบัญชีที่มีคุณภาพ เริ่มตั้งแต่คุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 การปฏิบัติงานและจรรยาบรรณวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ.2547 มาตรฐานการบัญชี และกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีหลักเกณฑ์ ระเบียบและข้อบังคับที่นักบัญชีไทยต้องมีความรู้และ

ทำความเข้าใจ อย่างถ่องแท้ รวมทั้งมีทักษะที่ผ่านการฝึกฝนมาอย่างดี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีคุณภาพ สาธารณชนและผู้ใช้งบการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้อง

ณัฐธิดา จินมอญ (2559, น. 101) ได้ศึกษา ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพ การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25-30 ปี การศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 60,000 บาท ประสบการณ์การสอบบัญชีมากกว่า 9 ปี สำนักงานสอบบัญชีเป็นสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ ประสบการณ์ทำงานด้านอื่น ๆ คือ รับทำบัญชีมีความรู้ความสามารถด้านอื่น ๆ คือ ด้านคอมพิวเตอร์ การเข้ารับฝึกอบรม 5-6 ครั้งต่อปี และมีความต้องการในการฝึกอบรม คือด้าน การสอบบัญชี ความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตแห่งประเทศไทยความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติ หน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกและมีอิทธิพลต่อคุณภาพ การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตแห่งประเทศไทย ส่วนด้านทักษะการจัดการองค์การไม่มี อิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา คุณภาพการสอบบัญชี และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อปรับปรุงและพัฒนา กลยุทธ์บริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงมากยิ่งขึ้น และที่สำคัญเพื่อเป็นข้อมูลในการประเมิน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์ของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อไป

สิริธรรมา พวงพิลา (2560, น. 95-97) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำ บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ตลอดชีวิตโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการแก้ปัญหาด้านนวัตกรรม ด้านความร่วมมือและ การทำงานเป็นทีม และด้านการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศและผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับ ผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ใน การทำบัญชีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการ เรียนรู้ตลอดชีวิต ด้านแก้ปัญหา ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีม และด้านการสื่อสารและ เทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพและด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์

กับผู้เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การเรียนรู้ตลอดชีวิตด้านการแก้ปัญหา มีผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมและรายด้าน ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง 2) การเรียนรู้ตลอดชีวิต ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีมมีผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมและรายด้าน ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

วิชชัย อัจฉิต และ ชุมพล รอดแจ่ม (2560, น. 68) ได้ศึกษาความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีตามมาตรฐานระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในสถานประกอบการ เขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี พบว่านักบัญชีในสถานประกอบการเขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี มีความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีตามมาตรฐานระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในสถานประกอบการ ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก และรายด้านทั้งด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ก็อยู่ในระดับมากเช่นกันทุกด้าน และในการวิเคราะห์ความแตกต่างระดับความรู้และความสามารถของนักบัญชีในสถานประกอบการที่มีสภาพทั่วไปแตกต่างกัน พบว่า นักบัญชีมีระดับความรู้และความสามารถ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

อุมาพร บุญทอง (2560, น. 32) ได้ศึกษา การศึกษาปัจจัยคุณสมบัตินักบัญชีไทยเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) : กรณีศึกษานักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความแตกต่างของปัจจัยด้านคุณสมบัตินักบัญชีด้านเพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับความพร้อมเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ของนักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน อิทธิพลของปัจจัยด้านกระบวนการความรู้ความเข้าใจ มีผลต่อระดับความพร้อมเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ของนักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานคร และอิทธิพลของปัจจัยด้านกระบวนการทำงานขององค์กร ที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับความพร้อมเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ของนักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2561, น. 66) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจเขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 36 – 45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีตำแหน่งผู้จัดการ/หัวหน้าแผนก มีประสบการณ์การทำงาน 6 – 10 ปี ประเภทของธุรกิจเป็นธุรกิจอุตสาหกรรม มีทุนจด

ทะเบียนระดับ 6 – 10 ล้านบาท คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านทักษะทางปัญญาสูงสุด รองลงมาเป็นทักษะด้านการจัดการบุคคล ทักษะทางความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการองค์การ ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ที่มีทุนจดทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันในทุกด้าน สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันยกเว้นทักษะด้านการจัดการบุคคลไม่แตกต่างกัน

2.4.1.3 ประสิทธิภาพการตรวจสอบ

ดรุณี วงษ์ศิลป์ (2555, น. 108-111) ได้ศึกษาผลกระทบของความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความตระหนักในคุณค่าวิชาชีพการสอบบัญชี ด้านความรู้ลึกเป็นส่วนหนึ่งของวิชาชีพการสอบบัญชี ด้านความเอาใจใส่ต่อวิชาชีพการสอบบัญชี และด้านความผูกพันต่อวิชาชีพการสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชี ด้านความเอาใจใส่ต่อวิชาชีพการสอบบัญชี และด้านความผูกพันต่อวิชาชีพการสอบบัญชีแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลแตกต่างกันการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชี ด้านความตระหนักในคุณค่าวิชาชีพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันกาล 2) ความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชีด้านความรู้ลึกเป็นส่วนหนึ่งของวิชาชีพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 3) ความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชีด้านความเอาใจใส่ต่อวิชาชีพการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความ

กะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 4) ความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชี ด้านความผูกพันต่อวิชาชีพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพ การสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

นุชจรี มาสกา (2555, น. 71-80) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน ด้านสารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ด้านความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ ด้านการจัดทำรายงานทางการสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันกาล

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านสารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้แตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$) จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีด้านการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความสร้างสรรค์ 2) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 3) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำรายงานทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจนด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ปรีดา หาญพยัคฆ์ (2555, น. 95-98) ได้ศึกษาผลกระทบของความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบตามกฎหมายด้านความรับผิดชอบในรายงานการสอบบัญชี และด้านความรับผิดชอบตามหลักการวิชาชีพ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็น

ด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุดเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความชัดเจน และด้านความสร้างสรรค์

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรมแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบตามกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 2) ความรับผิดชอบทางการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบในรายงานการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรมด้านความชัดเจน ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 3) ความรับผิดชอบทางการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบตามหลักการวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจนด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

วิชุลดา อมรสิน และตลใจ ลีตระกูล (2555, น.79-81) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 ผลวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการจัดการความรู้ในองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการป้องกันความรู้สูญหาย ด้านการเพิ่มคุณภาพการตัดสินใจ ด้านการปรับตัวและมีความยืดหยุ่น ด้านการสร้างความรู้ได้เปรียบในการแข่งขัน ด้านการก่อให้เกิดนวัตกรรมและด้านการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานในองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ด้านการบรรลุเป้าหมายตามความรับผิดชอบและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการปฏิบัติตามกระบวนการและมาตรฐานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและด้านการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการจัดการความรู้โดยรวมและด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจด้านการปรับตัวและมีความยืดหยุ่นด้านการก่อให้เกิดนวัตกรรมและด้านการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์แตกต่างกันและผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีตำแหน่งแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการ

จัดการความรู้โดยรวมแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและด้านการปฏิบัติตามกระบวนการและมาตรฐานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีตำแหน่งชำนาญแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) ประสิทธิภาพการจัดการความรู้ด้านการเพิ่มคุณภาพการตัดสินใจและด้านการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม 2) ประสิทธิภาพการจัดการความรู้ด้านการเพิ่มคุณภาพการตัดสินใจมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความรับผิดชอบ 3) ประสิทธิภาพการจัดการความรู้ด้านการเพิ่มคุณภาพการตัดสินใจและด้านการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกระบวนการและมาตรฐาน 4) ประสิทธิภาพการจัดการความรู้ด้านการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า 5) ประสิทธิภาพการจัดการความรู้ด้านการเพิ่มคุณภาพการตัดสินใจและด้านการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ (2556, น. 87-90) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเทคนิคการสอบบัญชี ด้านการเข้าใจสภาพของเหตุการณ์ในกิจกรรมการสอบบัญชี ด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านมโนทัศน์ในการสอบบัญชี และด้านการปรับตัว และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวม แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีจำนวนชั่วโมงเข้ารับการฝึกอบรมโดยเฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวม และด้านเทคนิคการสอบบัญชี แตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) สมรรถนะทางการสอบบัญชีด้านเทคนิคการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านความสมบูรณ์ 2) สมรรถนะทางการสอบบัญชี ด้านการเข้าใจสภาพของเหตุการณ์ในกิจกรรมการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี

ด้านความทันกาล 3) สมรรถนะทางการสอบบัญชี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 4) สมรรถนะทางการสอบบัญชี ด้านการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง และด้านความสร้างสรรค์

ชญชิตา แคนไธสง (2557, น. 97-98) ได้ศึกษาผลกระทบของแรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับแรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านรู้เป้าหมาย ด้านปริมาณของงานและการประสบความสำเร็จ และด้านความมุ่งมั่นที่จะทำให้เป้าหมายบรรลุผลสำเร็จ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านความชำนาญ และด้านความคิดสร้างสรรค์

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากรแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน และด้านความชำนาญแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) แรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีด้านรู้เป้าหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพผลงาน 2) แรงจูงใจในวิชาชีพบัญชี ด้านปริมาณของงานและการประสบความสำเร็จ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความรับผิดชอบ ด้านความชำนาญและด้านความคิดสร้างสรรค์ 3) แรงจูงใจในวิชาชีพบัญชี ด้านความมุ่งมั่นที่จะทำให้เป้าหมายบรรลุผลสำเร็จมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพผลงานและด้านความรับผิดชอบ

ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557, น. 70-72) ได้ศึกษาผลกระทบของเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านความรู้ลึก และด้านพฤติกรรม และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีเจตคติในการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ และประสิทธิภาพสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐานแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านความรู้ และด้านพฤติกรรม แตกต่างกัน

เมริสา หวังฟิงกลาง (2557, น.90-92) ได้ศึกษา ผลกระทบของการบริหารการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบริหารการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจและยอมรับในการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชี ด้านการมีส่วนร่วมในการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีและด้านการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีและประเด็นหรือหัวข้ออื่นแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) การบริหารการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชี ด้านการมีส่วนร่วมในการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้และด้านงานสำเร็จทันเวลา 2) การบริหารการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชี ด้านการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้และด้านผลงานได้มาตรฐาน

สายฝน อุไร (2557, น. 107-110) ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี และด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบและมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษาและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกันจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติ ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 2) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก

กับประสิทธิภาพการปฏิบัติ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านการวัดผลขีดความสามารถมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 4) สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559, น. 104-106) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ ด้านความมีจริยธรรมทางธุรกิจ ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี ด้านการควบคุมอารมณ์ และด้านความรอบคอบและช่างสงสัย และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่โดยรวม แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและด้านความเชื่อถือได้ 2) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม 3) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม และด้านผลงานได้มาตรฐาน 4) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการควบคุมอารมณ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานและ 5) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน

พินยา พลแก้ว (2559, น. 84) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความศรัทธาในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความศรัทธาในวิชาชีพ ด้านการทุ่มเทกับงานในวิชาชีพแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็น ด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงาน ด้านศักยภาพด้านบุคลากรและระบบสารสนเทศ แตกต่างกัน การวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความศรัทธาในวิชาชีพ ด้านความยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จ ในการทำงาน โดยรวม

และเป็นรายด้าน ในด้านประสิทธิภาพในการบรรลุจุดหมาย และด้านการปฏิบัติ ตามแนวการทำงาน

2) ความศรัทธาในวิชาชีพ ด้านการทุ่มเทกับงานในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ในด้านประสิทธิภาพ ในการบรรลุจุดหมาย ด้านการปฏิบัติตามแนวการทำงาน และด้านศักยภาพด้านบุคลากร และระบบสารสนเทศ 3) ความศรัทธาในวิชาชีพ ด้านความจงรักภักดีในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ในด้านประสิทธิภาพ ในการบรรลุจุดหมาย และด้านศักยภาพด้านบุคลากรและระบบสารสนเทศ 4) ความศรัทธาในวิชาชีพ ด้านการมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวมและเป็นรายด้าน ในด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

สมุทร์ัตน์ คงแสนคำ (2560, น. 93) ได้ศึกษาผลกระทบของการบริหารผลการปฏิบัติงานที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี การบริหารผลการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผนงาน ด้านการติดตามงาน ด้านการพัฒนางาน ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน และด้านการจูงใจ และ ผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐาน และความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง ผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีประเภทหน่วยงาน ที่ตั้ง จำนวนบุคลากรในปัจจุบัน จำนวนหน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบ และจำนวนงบการเงินที่ตรวจสอบต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบริหารผลการปฏิบัติงานและความสำเร็จในการดำเนินงาน ไม่แตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การบริหารผลการปฏิบัติงาน ด้านการวางแผนงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ และด้านความพึงพอใจ ของผู้เกี่ยวข้อง 2) การบริหารผลการปฏิบัติงาน ด้านการพัฒนางาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง 3) การบริหาร ผลการปฏิบัติงาน ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และ 4) การบริหารผลการปฏิบัติงาน ด้านการจูงใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวม ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันเวลา

2.4.2 งานวิจัยต่างประเทศ

การศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและรวบรวมงานวิจัยต่างประเทศที่มีความเกี่ยวข้องและใกล้เคียงกับการวิจัย ดังนี้

Ethridge and Marsh (2010, p. 52) ได้ศึกษาความเสี่ยงของผู้ใช้สารสนเทศ : วิธีการปรับปรุงคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า 5 ประการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและกระบวนการสอบบัญชีควรมีการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจัยประการแรก คือ ควรเปิดเผยเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานและการได้รับการฝึกอบรมของผู้สอบบัญชี ประการที่ 2 คือ ผู้สอบบัญชีควรมีการเปิดเผยจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ผู้ใช้สามารถที่จะกำหนดระดับความแม่นยำต่อการตรวจสอบได้ ประการที่ 3 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยจำนวนปีที่ได้มีส่วนร่วมในการทำการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินได้ถึงระยะเวลาที่มีความเพียงพอและเหมาะสมในการเข้ามารวมปฏิบัติงาน รวมถึงการหมุนเวียนสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของกิจการ ประการที่ 4 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยสิ่งที่ได้ทำการตรวจสอบรวมถึงลักษณะและผลที่ได้จากการตรวจสอบ และประการสุดท้าย คือผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยหลักประกันและความรับผิดชอบทางวิชาชีพในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชี โดยกระบวนการศึกษานี้ได้ออกแบบให้เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับผู้ใช้งบการเงินได้มีส่วนร่วมในการรับผิดชอบในการลดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินที่ใช้ ซึ่งสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้จำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มมากยิ่งขึ้นการเปิดเผยข้อมูลในการสอบบัญชี โดยไม่ใช่ข้อมูลที่เพิ่มเติมในส่วนของลูกค้าแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี

Jean and Karla (2010, pp. 45 - 70) ได้ศึกษาระยะเวลาการเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี และการวางแผนการตรวจสอบ และการกำหนดราคา พบว่า ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างมีส่วนร่วมของระยะเวลาการเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี และวางแผนการตรวจสอบ และการกำหนดราคา ก่อนที่การวิจัยจะเก็บข้อมูลจากประเทศที่ต้องใช้ลายเซ็นผู้ร่วมงานในการให้ความเห็นผลลัพธ์ผลกระทบของการดำรงตำแหน่งผู้ร่วมงานของคุณภาพการตรวจสอบในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในการตรวจสอบที่มีคุณภาพบนพื้นฐานของการดำรงตำแหน่งของผู้ร่วมงาน แสดงถึงความหมายแตกต่างในการดำเนินการของการมีส่วนร่วมการวิจัยก่อนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขไม่ว่าจะเป็นกระบวนการการมีส่วนร่วมที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับคนที่ดำรงตำแหน่ง การใช้ข้อมูลที่เป็นกรรมสิทธิ์จากสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่จะพบว่า การเพิ่มขึ้นของความพยายามในวางแผนการตรวจสอบร่วมกันกับผู้ร่วมงาน ผู้ร่วมงานใหม่จะมีความพยายามที่จะหาความรู้ของลูกค้าในปีแรกที่ร่วมงานและได้รับผลลัพธ์ของการควบคุมความเสี่ยงของลูกค้าที่มีผลต่อการวางแผนการตรวจสอบและการกำหนดราคารวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน ความสมบูรณ์ของการบริหารจัดการและการควบคุมภายใน

Burtescu and Grigore (2011, pp. 165-172) ได้ศึกษาการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบและการใช้เหตุผลอย่างมีอาชีพ พบว่า การเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบทำให้การตรวจสอบมีเหตุและผลที่สามารถอ้างอิงได้ ซึ่งเป็นการหาตัวแทนของประชากรได้อย่างสมเหตุสมผลจากการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบในหลาย ๆ วิธีโดยส่วนมากผู้สอบบัญชีจะใช้ความเป็นมืออาชีพในการเลือกใช้วิธีทางสถิติ ตลอดจนการเลือกเทคนิคต่าง ๆ เพื่อเพิ่มมูลค่าและความน่าเชื่อถือ ในการกำหนดขนาดตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง ซึ่งสรุปได้ว่างานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่าการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบต้องใช้วิธีการหลาย ๆ วิธี ในขณะที่เดียวกันในการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบนั้นจะต้องใช้ความเป็นมืออาชีพในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ประกอบการพิจารณาว่าจะใช้วิธีใดในการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบจึงจะเหมาะสมกับสถานการณ์หรือเหตุการณ์ในการตรวจสอบในขณะนั้น ซึ่งการเลือกตัวอย่างในการนำมาตรวจสอบได้อย่างมีคุณภาพ สามารถเป็นตัวแทนของประชากรทั้งหมดได้นั้นย่อมส่งผลให้คุณภาพการตรวจสอบที่ได้มีความน่าเชื่อถือยังจะเป็นประโยชน์ต่อผู้นำรายงานการตรวจสอบไปใช้ในการตัดสินใจ และวางแผนในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

Chan and Vasarhelyi (2011, pp. 152-160) ได้ศึกษาเกี่ยวกับนวัตกรรม และการปฏิบัติทางการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง พบว่าเพื่อเป็นการรับรองในความน่าเชื่อถือของข้อมูลในธุรกิจเรียลไทม์การใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการสร้างสรรค์นวัตกรรม กระบวนการปฏิบัติทางการสอบบัญชีและการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่องนั้น ทำให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ข้อมูลถูกนำไปใช้ประโยชน์อย่างสูงสุดสามารถรายงานได้ทันเวลา ประหยัดต้นทุนด้านแรงงาน อีกทั้งผู้มีส่วนได้เสียสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผลในอดีต การปฏิบัติทางการสอบบัญชีนั้นสิ้นเปลืองทั้งแรงงานและระยะเวลาในการสอบบัญชี ข้อมูลทางการเงินที่ได้ไม่สามารถนำไปใช้ได้ทันเวลา ข้อมูลจึงไม่สามารถถูกนำไปใช้ประโยชน์ได้เต็มที่ ซึ่งทั้งนี้วัตถุประสงค์หลักของรายงานการเงินคือ ข้อมูลทางการเงินนั้นต้องสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ข้อมูลถูกต้องทันเวลาและมีความโปร่งใส ซึ่งในธุรกิจแบบเรียลไทม์ข้อมูลทางการเงินที่สามารถตอบสนองได้ทันเวลาและมีความน่าเชื่อถือนั้นเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งสำหรับการตัดสินใจทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การเพิ่มทุน การตัดสินใจทางด้านเครดิตและการสร้างความร่วมมือสำหรับผู้ผลิตและผู้ขายแต่การปฏิบัติทางการสอบบัญชีแบบดั้งเดิมมีความล้าสมัยไม่สามารถให้ข้อมูลได้ทันเวลา ทั้งนี้เกิดจากข้อ จำกัดทางด้านแรงงานและเวลาที่เร่งรัดจากข้อกำหนดเหล่านี้สามารถบรรเทาและทำให้น้อยลงได้

Michael, Hironori และ Theodore (2011, pp. 166 - 178) ได้ศึกษาบทบาทของประเทศและประเภทของลูกค้าในการประเมินความเสี่ยงของลูกค้าของผู้สอบบัญชีและการตัดสินใจในการวางแผน การตรวจสอบ พบว่า เป็นการตรวจสอบว่าประเทศ (ออสเตรเลียหรือญี่ปุ่น) และประเภทลูกค้า (ภาครัฐหรือภาคเอกชน) ส่งผลกระทบต่อผู้สอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงของลูกค้า

การตัดสินใจในการวางแผนการตรวจสอบในภายหลัง (ชั่วโมงการวางแผนการตรวจสอบ) และการตรวจสอบการวางแผนการตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงของลูกค้า การศึกษาจะขึ้นอยู่กับการพัฒนาแบบก่อนหน้าการวางแผนการตรวจสอบ และการใช้ข้อมูลกระดาษมาทำงานของความพยายามของผู้สอบบัญชีและการวางแผน การประเมินความเสี่ยงของลูกค้า กลุ่มตัวอย่างที่นำมาจากการตรวจสอบจากภาครัฐและเอกชนของการนัดหมายการตรวจสอบที่สำคัญทั้งสองบริษัทใหญ่ ในประเทศออสเตรเลียและญี่ปุ่น ตามลำดับ

Ronald และ Willie (2011, pp. 111 - 124) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการตรวจสอบและความพยายามในการตรวจสอบทั้งหมด พบว่า รูปแบบการกำหนดราคาการตรวจสอบมีการปรับเปลี่ยน เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างขอบเขตของการวางแผนการตรวจสอบและความพยายามในการตรวจสอบทั้งหมด การตรวจสอบคุณภาพหรือความน่าจะเป็นที่ผู้สอบบัญชีจะได้ค้นพบและรายงานความผิดพลาดในบัญชีของลูกค้า จะถือว่ามีความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบทั้งหมดและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ซึ่งประสิทธิภาพการตรวจสอบจะส่งผลกระทบต่อการวางแผนการตรวจสอบและความพยายามในการตรวจสอบทั้งหมดและสามารถตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

Bahador และ Haider (2012, pp. 3146-3152) ได้ศึกษากรอบของความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับนักบัญชีมืออาชีพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า เนื่องจากลักษณะแบบไดนามิกของข้อมูลและเทคโนโลยีการสื่อสารมีความจำเป็นที่จะต้องกำหนดทักษะและความสามารถทางวิชาชีพบัญชี โดยประเทศพันธมิตรของการบัญชียอมรับว่ามีความกังวลเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับระดับของความสามารถทางบัญชีที่มีในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแม้ว่านักบัญชีกำลังเตรียมตัวที่จะตอบสนองต่อความท้าทายของโลกธุรกิจในปัจจุบัน ซึ่งในกระบวนการค้นพบของมาเลเซีย นักบัญชีมีการฝึกอบรมโดยมหาวิทยาลัย สถาบันโพลีเทคนิค และสถาบันการบัญชีของมาเลเซีย แต่ไม่มีการประสานงานร่วมกันระหว่างสถาบันเหล่านี้เกี่ยวกับสิ่งที่เป็นทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความสามารถหรือความเชี่ยวชาญที่จำเป็นตลอดทั้งวงจรชีวิตของผู้สอบบัญชี เป็นผลให้แต่ละสถาบันเหล่านี้ได้รวมทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทั่วไปมากกว่าทักษะเฉพาะที่จำเป็นในหลักสูตร งานวิจัยนี้พยายามที่จะระบุความสามารถที่กำหนดไว้สำหรับผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีร่วมสมัย โดยเน้นผู้ที่ปฏิบัติงานทางบัญชีที่อยู่ในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพราะเป็นธรรมชาติของพลวัตนิยม การมุ่งเน้นลูกค้า และโครงการพื้นฐาน การวิจัยครั้งนี้จึงทำให้เกิดการมีส่วนร่วมที่สำคัญต่อนักวิชาการและความเป็นมืออาชีพ เช่นเดียวกับอุตสาหกรรมโดยการให้พื้นฐานทางทฤษฎีในการพัฒนาขีดความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับพนักงานบัญชีทั่วไป โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีที่มีความมืออาชีพ

Choong (2013, pp. 535-574) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการทางธุรกิจ กับระบบการบริหารผลการปฏิบัติงาน พบว่า จุดอ่อนที่พบของระบบบริหารผลการปฏิบัติงาน คือ กระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกับกระบวนการทางธุรกิจขององค์กร กล่าวคือ กระบวนการทางธุรกิจมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของกระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงาน จากผลการวิจัยจะเห็นได้ว่าองค์กรควรมีการออกแบบระบบการบริหารผลการปฏิบัติงานที่มีความเหมาะสมกับขั้นตอน รูปแบบวิธีการดำเนินงานขององค์กร เพราะไม่ว่าระบบบริหารผลการปฏิบัติงานจะมีประสิทธิภาพเพียงใด หากไม่เหมาะสมหรือสอดคล้องกับบริบทขององค์กรย่อมไม่ประสบความสำเร็จและไม่เป็นประโยชน์หรืออาจเป็นเหตุให้ทุกฝ่ายปฏิบัติงานได้ยากมากยิ่งขึ้น

Stuart Turley (2016, pp. 51-59) ได้ทำการวิจัยทักษะความสามารถ และความยั่งยืนของการตรวจสอบสมัยใหม่เพื่อประเมินการปฏิบัติงานในการตรวจสอบเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบที่มีความสำคัญมากที่สุด เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ รวมถึงข้อมูลเชิงลึกที่เกี่ยวข้องกับทักษะ การตรวจสอบที่สำคัญโดยพิจารณาจากความสามารถในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีที่มีความจำเป็นอย่างยั่งยืนในระยะยาว เพื่อเป็นการให้บริการระดับมืออาชีพ ผู้สอบบัญชีจะต้องมีคุณลักษณะ ดังนี้ 1) ทักษะและความสามารถของผู้สอบบัญชีแต่ละบุคคล 2) ความรู้ด้านบัญชี 3) ระบบสารสนเทศสมัยใหม่ ซึ่งต้องการความเชี่ยวชาญในประเด็นที่มีผลกระทบต่อธุรกิจที่ตรวจสอบ 4) การจัดการเกี่ยวกับความซับซ้อนของการควบคุมภายในที่ผู้สอบบัญชีจะต้องประเมินมูลค่าเชิงเศรษฐกิจทุกจุด 5) ความชำนาญด้านเทคนิค เทคโนโลยีและความก้าวหน้าในการประมวลผลข้อมูลเพื่ออำนวยความสะดวกในการตรวจสอบเอกสารและปรับปรุงระบบต่าง ๆ ให้ดีขึ้น 6) ทักษะทางด้านสังคมที่เหมาะสม สำหรับวิชาชีพด้านการตรวจสอบเนื่องจากต้องเผชิญกับปัญหาเกี่ยวกับธุรกิจของลูกค้า 7) วัฒนธรรมการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบขององค์กร 8) การพัฒนาทักษะและสมรรถนะมีความจำเป็นสำหรับการตรวจสอบงบการเงิน

Aries Veronica (2017, pp. 40-54) ศึกษา สมรรถนะและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบของสำนักงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปาเลมบัง โดยศึกษาจากนักบัญชีสาธารณะที่จดทะเบียนในปาเลมบัง จำนวน 9 สำนักงาน นักบัญชี 39 คน พบว่าความรู้ ประสบการณ์ ความสัมพันธ์ระยะยาวกับลูกค้า ความกดดันจากลูกค้า สอบทานงานของผู้สอบบัญชีอื่น และงานบริการอื่นมีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบงบการเงิน

Sarowar, et al. (2017, pp.115-135) ศึกษาวิจัยเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของทีมตรวจสอบค่าตรวจสอบและคุณภาพการตรวจสอบว่ามีความสัมพันธ์ที่ระหว่างองค์ประกอบของทีมตรวจสอบโดยพิจารณาจากจำนวนผู้สอบบัญชีอาวุโส ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ และทีมงานมืออาชีพอื่น ๆ ในทีมตรวจสอบและค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี และมาตรการตรวจสอบคุณภาพ ในการให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตัวอย่างที่มีปัญหาทางการเงิน จำนวนเงินที่

คำนวณได้ตามเกณฑ์ ค่าง และเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน เราพบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีอาวุโส ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และพนักงานมืออาชีพอื่น ๆ ในทีมตรวจสอบมีส่วนเกี่ยวข้องกับค่าสอบบัญชี และพบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีอาวุโสในทีมตรวจสอบมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการตรวจสอบ อย่างไรก็ตามจำนวนผู้ช่วยผู้ตรวจสอบและพนักงานมืออาชีพอื่น ๆ ในทีมตรวจสอบไม่ได้มีส่วนเกี่ยวข้องกับมาตรการด้านการตรวจสอบใด ๆ

2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยสามารถนำมาสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ได้ ดังนี้

2.5.1 ตัวแปรอิสระ ผู้วิจัยได้สังเคราะห์เอกสารตำราวิชาการเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชี โดยการสังเคราะห์ตัวแปร มากำหนดเป็นตัวแปรในการวิจัยประกอบด้วยตัวแปร

- 2.5.1.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)
- 2.5.1.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)
- 2.5.1.3 ด้านจริยธรรม (Ethics)
- 2.5.1.4 ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication)
- 2.5.1.5 ความเชื่อมั่นในตนเอง (Self-Confidence)

2.5.2 ตัวแปรตาม ผู้วิจัยได้สังเคราะห์ตัวแปร จากเอกสาร ตำราวิชาการเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้องค์ประกอบประสิทธิภาพในการสอบบัญชีประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่

- 2.5.2.1 ด้านความถูกต้อง (Accuracy)
- 2.5.2.2 ด้านความชัดเจน (Clarity)
- 2.5.2.3 ด้านความกะทัดรัด (Conciseness)
- 2.5.2.4 ด้านความสร้างสรรค์ (Constructive Criticism)
- 2.5.2.5 ด้านความสมบูรณ์ (Completion)
- 2.5.2.6 ด้านความทันกาล (Timeliness)

2.6 กรอบแนวคิด



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิจัยตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อาทิ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 จำนวน 80 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3, 2560) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 จำนวน 89 คน (รายงานประจำปีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4, 2559, น.16) และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 จำนวน 75 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5, 2560) รวมทั้งสิ้นจำนวน 244 คน

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 152 คน สำหรับการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างได้มาโดยใช้สูตรการคำนวณตามวิธีของ Yamane (1973, 727) ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2} \quad (3-1)$$

เมื่อ n คือ ขนาดกลุ่มตัวอย่าง
N คือ ขนาดประชากร
E คือ คลาดคลาดเคลื่อนของกลุ่มกำหนด 0.05

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า} \quad n &= \frac{244}{1 + 244(0.05)^2} \\ &= 152 \end{aligned} \quad (3-2)$$

การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่างได้ดำเนินการโดยกำหนดแบบสัดส่วนในสำนักงาน
ตรวจบัญชีของแต่ละพื้นที่ตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1

จำนวนผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ลำดับ	สำนักงานตรวจบัญชีที่	จำนวน	กลุ่มตัวอย่าง
1	นครราชสีมา	25	16
2	บุรีรัมย์	17	11
3	มหาสารคาม	14	8
4	สุรินทร์	11	7
5	ชัยภูมิ	13	8
สำนักงานตรวจสอบบัญชีที่ 4			
1	กาฬสินธุ์	11	7
2	มุกดาหาร	6	4
3	ยโสธร	10	6
4	ร้อยเอ็ด	17	11
5	ศรีสะเกษ	13	8
6	อำนาจเจริญ	7	4
7	อุบลราชธานี	25	16
สำนักงานตรวจสอบบัญชีที่ 5			
1	อุดรธานี	13	8
2	เลย	8	5
3	สกลนคร	10	6
4	หนองคาย	4	2
5	บึงกาฬ	6	4
6	หนองบัวลำพู	7	4
7	ขอนแก่น	18	11
8	นครพนม	9	6
รวมทั้งสิ้น		244	152

3.1.3 วิธีการสุ่ม ใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling)

โดยนํารายชื่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 และ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 รวมทั้งสิ้นจำนวน 244 คน ได้กลุ่มตัวอย่าง 152 คน สำหรับ
การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างได้มาโดยใช้สูตรการคำนวณตามวิธีของ Yamane แล้วนำจำนวนผู้สอบบัญชี
สหกรณ์แยกตามสำนักงานสอบบัญชีสหกรณ์ มาเทียบสัดส่วนบัญญัติไตรยางค์ จนได้กลุ่มตัวอย่างที่
เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน 152 คน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดยมีรายละเอียดดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยครอบคลุมข้อมูลมี เพศ อายุ รายได้ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ จำนวน 5 ด้านประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี จำนวน 6 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

3.3 การสร้างเครื่องมือและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การสร้างเครื่องมือและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

3.3.1 ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และทำการปรึกษาและขอคำแนะนำจากอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

3.3.2 นำผลจากการวิจัยตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ตอน คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับแนวคิด ความมุ่งหมายและสมมุติฐานในการวิจัย

3.3.3 นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาการวิจัยเพื่อพิจารณาความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาแล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาการวิจัย

3.3.4 นำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย

3.3.5 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาการวิจัยและผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบแก้ไขให้คำแนะนำพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาในการวิจัยโดยมีผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่านประกอบด้วย

3.3.5.1 ผศ.ดร. กมลทิพย์ ตรีเดช วุฒิการศึกษา บธ.ด. (บริหารธุรกิจ) ตำแหน่งอาจารย์ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านโครงสร้าง และเนื้อหาเพื่อตรวจสอบความครอบคลุมและความถูกต้องของแบบสอบถาม

3.3.5.2 นายพรชัย ธรรมโร วุฒิกการศึกษา ค.บ. (ภาษาไทย) ตำแหน่ง ครูชำนาญการพิเศษ (คศ. 3) โรงเรียนสตรีศึกษาร้อยเอ็ด อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการใช้ภาษาการวิจัย เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของข้อความที่ใช้

3.3.5.3 ผศ.ว่าที่ ร.ต.ดร. อรัญ ชูยกระเดื่อง วุฒิกการศึกษา กศ.ด. (วิจัยและประเมินผลการศึกษา) มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านสถิติและการวัดผลและการประเมินผลการศึกษาเพื่อตรวจสอบความเหมาะสมของรูปแบบเครื่องมือ

3.3.6 การวัดความสอดคล้องของข้อคำถามหรือค่า IOC (Index of Item Objective Congruence) และนิยามศัพท์โดยได้ค่า IOC เท่ากับ 0.67- 1.00 ซึ่งแสดงว่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านเกณฑ์ทุกข้อโดยใช้สูตร (ไพศาล วรรค์, 2555, น. 253) ดังนี้

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

เมื่อ	IOC	แทน	ดัชนีความสอดคล้องแบบสอบถาม
	$\sum R$	แทน	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
	N	แทน	จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา

ให้คะแนน +1	ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
ให้คะแนน 0	ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
ให้คะแนน -1	ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

แล้วนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความเที่ยงตรง ใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้ (สุรพงษ์ คงสัตย์, 2551)

3.3.7 ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบเครื่องมือแบบสอบถามเพื่อความสมบูรณ์และถูกต้องของแบบสอบถามก่อนนำไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง

3.3.8 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับประชากรอื่นที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 37 คน

3.3.9 ทำการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ดำเนินการเป็นลำดับ ดังนี้

3.3.9.1 หาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยเทคนิค Item-Total Correlation ซึ่งความเป็นมีออาชีพได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง .2590 - .6533 (ภาคผนวก ค ตารางที่ 61) ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง .4245 - .7467 (ภาคผนวก ค ตารางที่ 61)

3.3.9.2 นำข้อที่มีค่าอำนาจจำแนกผ่านเกณฑ์ หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ทั้งฉบับ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ซึ่งความเป็นมีออาชีพได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา .8897 ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา .9372

(ภาคผนวก ง) ตามวิธีของ Cronbach โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (บุญชม ศรีสะอาด, 2545, น. 175) ดังนี้

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right] \quad (3-3)$$

เมื่อ α	แทน	สัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่น
K	แทน	จำนวนข้อของเครื่องมือวัด
$\sum S_i^2$	แทน	ผลรวมของความแปรปรวนของแต่ละข้อ
S^2	แทน	ความแปรปรวนของคะแนนรวม

3.3.10 นำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำแล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

3.4.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบเอกสาร

3.4.2 ขออนุญาตราชการจากบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคามเพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือประชากรกลุ่มตัวอย่างในการตอบแบบสอบถาม

3.4.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่างโดยเริ่มส่งแบบสอบถาม วันที่ 1 มิถุนายน 2561 จำนวน 152 ฉบับ ตามที่อยู่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกัน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.4.4 นำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและสมบูรณ์ของข้อมูล

3.4.5 นำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์และสมมติฐานของการวิจัย

3.5 การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยและ ร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการตรวจสอบ ใช้วิธีประมวลทางด้านหลักสถิติเชิงพรรณนานำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของคะแนนความคิดเห็นโดยรวมและเป็นรายด้านนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัยซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545, 99 - 100)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นดำเนินการหาค่าคะแนนเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถามโดยมีเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 102 - 103)

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00	หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50	หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50	หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50	หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50	หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 การเปรียบเทียบความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพ กับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี จำแนกตามเพศ และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี โดยการวิเคราะห์ t-test และ , F-test (One - Way Anova)

ตอนที่ 4 การทดสอบผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.6.1 สถิติพื้นฐาน

ผู้วิจัยได้นำ สถิติพื้นฐานมาใช้สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ โดยมีสูตร ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545, 102-103)

3.6.1.1 ร้อยละ (Percentage)

$$p = \frac{f}{n} \times 100 \quad (3-4)$$

เมื่อ P แทน ร้อยละ
 f แทน ความถี่หรือจำนวนข้อมูลที่ต้องการหาร้อยละ
 n แทน จำนวนข้อมูลทั้งหมด

3.6.1.2 ค่าเฉลี่ย (Arithmetic Mean)

$$\bar{X} = \frac{\sum X}{n} \quad (3-5)$$

เมื่อ ผิดพลาด! วัตถุไม่สามารถถูกสร้างจากการแก้ไขโค้ดเซตข้อมูล
 แทน ค่าเฉลี่ย

ผิดพลาด! วัตถุไม่สามารถถูกสร้างจากการแก้ไขโค้ดเซตข้อมูล
 แทน ผลรวมของคะแนนทั้งหมด
 n แทน จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

3.6.1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) มีสูตร ดังนี้

$$\text{S.D.} = \sqrt{\frac{\sum (X - \bar{X})^2}{n}}$$

ผิดพลาด! วัตถุไม่สามารถถูกสร้างจากการแก้ไขโค้ดเซต

(3-3)

ข้อมูล

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
 RAJABHAT MAHASARAKAM UNIVERSITY

เมื่อ S.D. แทน ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
 X แทน ค่าของคะแนนที่นำมาคำนวณค่าเฉลี่ย
 \bar{X} แทน ค่าเฉลี่ยของคะแนน
 n แทน จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

3.6.2 วิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation Coefficient Analysis) เพื่อแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

3.6.3 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่

3.6.3.1 วิเคราะห์เปรียบเทียบ เพศ การศึกษา ของความเป็นมืออาชีพ และ ประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้สถิติ t-test Independent วิเคราะห์การเปรียบเทียบเพื่อตอบวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 และข้อ 5 โดยใช้สูตร t – test (Independent Samples) (บุญชม ศรีสะอาด, 545, 102)

$$t = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{\sqrt{\frac{S_1^2}{n_1} + \frac{S_2^2}{n_2}}} \quad (3-7)$$

โดยมีชั้นของความเป็นอิสระ (Degree of Freedom หรือ df)

$$df = \frac{\left(\frac{S_1^2}{n_1} + \frac{S_2^2}{n_2}\right)^2}{\frac{\left(\frac{S_1^2}{n_1}\right)^2}{n_1 - 1} + \frac{\left(\frac{S_2^2}{n_2}\right)^2}{n_2 - 1}} \quad (3-8)$$

เมื่อ	t	แทน	สถิติที่ใช้ในการพิจารณาการแจกแจงแบบ t
	X_1, X_2	แทน	เฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่ 1, 2
	S_1^2, S_2^2	แทน	ความแปรปรวนของกลุ่มตัวอย่างกลุ่มที่ 1,2
	N_1, n_2	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่างกลุ่มที่ 1, 2
	df	แทน	ชั้นแห่งความเป็นอิสระ (Degree Of Freedom)

3.6.3.2 One – Way Anova การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้สูตรการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance) (บุญชม ศรีสะอาด, 2545, 103)

F = ผิดพลาด! วัตถุไม่สามารถถูกสร้างจากการแก้ไขโค้ดเขต

ข้อมูล (3-9)

F แทน อัตราส่วนของความแปรปรวน
 MS_b แทน ค่าความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม
 MS_w แทน ค่าความแปรปรวนภายในกลุ่ม

ในกรณีพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจะใช้การทดสอบความแตกต่างรายคู่ โดยวิธีของ (Scheffe')

3.6.3.3 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation)

$$r_{xy} = \frac{n \sum XY - \sum X \sum Y}{\sqrt{[n \sum X^2 - (\sum X)^2][n \sum Y^2 - (\sum Y)^2]}} \quad (3-10)$$

เมื่อ r_{xy}	แทน	สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างคะแนนกลุ่มที่ 1 และกลุ่มที่ 2
$\sum x$	แทน	ผลรวมของคะแนนกลุ่มที่ 1
$\sum y$	แทน	ผลรวมของคะแนนรวมกลุ่มที่ 2
$\sum X^2$	แทน	ผลรวมทั้งหมดของกำลังสองของคะแนนจากข้อมูลกลุ่มที่ 1
$\sum y^2$	แทน	ผลรวมทั้งหมดของกำลังสองของคะแนนจากข้อมูลกลุ่มที่ 2
$\sum xy$	แทน	ผลรวมทั้งหมดของผลคูณระหว่างคะแนนกลุ่มที่ 1 และกลุ่มที่ 2
n	แทน	จำนวนข้อมูลกลุ่มตัวอย่าง

เกณฑ์การแปลผลความสัมพันธ์ของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ กำหนดเกณฑ์การแปลความหมาย 5 ระดับดังนี้ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540, 144)

- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.81 ขึ้นไป มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.61 - 0.80 มีความสัมพันธ์กันในระดับค่อนข้างสูง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.41 - 0.60 มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.20 - 0.41 มีความสัมพันธ์กันในระดับค่อนข้างต่ำ
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าต่ำกว่า 0.20 มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ

3.6.3.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเชิงเส้น (Multiple Linear Regression Analysis) เพื่ออธิบายความเป็นมืออาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สำหรับการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระคือ ความเป็นมืออาชีพ 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด 2) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ 3) ด้านจริยธรรม 4) ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร 5) ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง กับตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความถูกต้อง 2) ด้านความชัดเจน 3) ด้านความกะทัดรัด 4) ด้านความสร้างสรรค์ 5) ด้านความสมบูรณ์ 6) ด้านความทันกาล โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเชิงเส้นตรง (Multiple Linear Regression Analysis) (สรชัย พิศาลบุตร, 2551, น.155)

สมการในรูปคะแนนดิบ

$$Y = a + b_1 x_1 + b_2 x_2 + b_3 x_3 \dots b_k x_k$$

Y คือ ประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

a คือ ค่าคงที่ (Constant Term) ของสมการถดถอย ในรูปของกลุ่มตัวอย่าง b_1, b_2, \dots, b_k คือค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (Coefficient) ของตัวแปรอิสระหรือค่าอิทธิพล หรือค่าน้ำหนักของแต่ละตัวแปรว่าสามารถอธิบายผลการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรตามได้มากน้อยเพียงใด

$X_1, X_2, X_3 \dots X_k$ คือ ค่าของตัวแปรอิสระที่ได้จากกลุ่มตัวอย่างในรูปคะแนนดิบ โดยเปลี่ยนสมการในรูปแบบคะแนนดิบเป็นสมการในรูปแบบมาตรฐาน ดังนี้

$$Z = \beta_1 Z_1 + \beta_2 Z_2 + \beta_3 Z_3 \dots + \beta_k Z_k$$

เมื่อ Z แทน ค่าของตัวแปรตามที่ได้มาจากการพยากรณ์ในรูปแบบของคะแนนมาตรฐานเมื่อทราบค่าคะแนนมาตรฐานของตัวแปรอิสระ (ความเป็นมืออาชีพ)

β แทน สัมประสิทธิ์การถดถอย ส่วนย่อยมาตรฐาน (Coefficient)

$Z_1, Z_2, Z_3 \dots Z_k$ แทน คะแนนมาตรฐานของตัวแปรอิสระ

ถ้า R^2 เข้าใกล้ 1.00 แสดงว่า สมการเส้นถดถอย มีความเหมาะสมมากหรือมากที่สุดแต่ถ้า R^2 เข้าใกล้ .000 แสดงว่า สมการเส้นถดถอย มีความเหมาะสมน้อยหรือน้อยที่สุด

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อนำเสนอผลการวิจัย เรื่อง ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนกำลังสอง (Mean Square)
Df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม

(Variance Inflation Factor)

SEest	แทน	ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐานเนื่องจากการวัด
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Coefficients of Correlation)
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Coefficient of Determination) เป็นค่าที่แสดงถึงอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีผลต่อตัวแปรตาม ซึ่งแสดงถึงประสิทธิภาพในการพยากรณ์
AdjR ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนคง (Constant)
INT	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด
TEC	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

ETH	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพ ด้านจริยธรรม
COMU	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพ ด้านความสัมพันธ์และ การติดต่อสื่อสาร
Pro	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพโดยรวม
SELF	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง
AUD	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม
ACC	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความถูกต้อง
CLA	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความชัดเจน
CON	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความกะทัดรัด
CTV	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความสร้างสรรค์
COM	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความสมบูรณ์
TIM	แทน	ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความทันกาล

4.2 ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์
- ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศ อายุ รายได้ การศึกษา และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
- ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศอายุ รายได้ การศึกษา และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
- ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประกอบด้วย เพศ อายุ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี ตามตารางที่ 2

ตารางที่ 2

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	18	11.80
1.2 หญิง	134	88.20
รวม	152	100
2. อายุ		
2.1 ต่ำกว่า 30 ปี	9	5.90
2.2 30 – 40 ปี	57	37.50
2.3 41 – 50 ปี	53	34.90
2.4 51 ปีขึ้นไป	33	21.70
รวม	152	100
3. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
3.1 ต่ำกว่า 20,000 บาท	20	13.20
3.2 20,001 – 30,000 บาท	57	37.50
3.3 30,001 – 40,000 บาท	44	28.90
3.4 40,001 บาทขึ้นไป	31	20.40
รวม	152	100
4. ระดับการศึกษา		
4.1ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	102	67.10
4.2ปริญญาโทหรือสูงกว่า	50	32.90
รวม	152	100

(ต่อ)

ตารางที่ 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
5. ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี		
5.1 ต่ำกว่า 5 ปี	23	15.10
5.2 5 – 10 ปี	33	21.70
5.3 11 – 15 ปี	36	23.70
5.4 15 ปีขึ้นไป	60	39.50
รวม	152	100

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 88.20 อายุ 30 – 40 ปีร้อยละ 37.50 รองลงมาอายุ 41-50 ปีคิดเป็นร้อยละร้อยละ 34.90 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 20,000 – 30,000 บาทคิดเป็นร้อยละ 37.50 รองลงมา รายได้ 30,001 – 40,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.90 ส่วนการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 67.10 รองลงมาปริญญาโทหรือสูงกว่า คิดเป็นร้อยละ 32.90 ประสบการณ์การทำงาน 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 39.50 รองลงมา 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 23.70

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์โดยรวมและรายด้าน ตามตารางที่ 3 – 8

ตารางที่ 3

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์โดยรวม

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	4.20	0.65	มาก
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	4.00	0.69	มาก
ด้านจริยธรรม	4.40	0.62	มาก
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	4.16	0.66	มาก
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	4.16	0.64	มาก
รวม	4.18	0.65	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านจริยธรรม ($\bar{X} = 4.40$) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ($\bar{X} = 4.20$) และด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ($\bar{X} = 4.16$) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ($\bar{X} = 4.00$)

ตารางที่ 4

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความพร้อมในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา	4.31	0.63	มาก
2. การฝึกอบรมทางด้านการตรวจสอบบัญชี เพื่อที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ	4.27	0.61	มาก
3. ท่านสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.94	0.73	มาก
4. ในช่วงเวลาที่ผ่านมามีท่านได้เรียนรู้สภาพปัญหาในการสอบบัญชีสหกรณ์เพื่อปรับปรุงงานตรวจสอบในอนาคต	4.13	0.63	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ	4.25	0.67	มาก
6. ท่านยึดมั่นว่าการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องนั้นสามารถกระทำได้อย่างมีประสิทธิภาพและเวลาที่ท่านมีอยู่	4.29	0.62	มาก
รวม	4.20	0.65	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีความพร้อมในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา ($\bar{X} = 4.31$) ยึดมั่นว่าการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องนั้นสามารถกระทำได้อย่างมีประสิทธิภาพและเวลาที่ท่านมีอยู่ ($\bar{X} = 4.29$) การฝึกอบรมทางด้านการตรวจสอบบัญชี เพื่อที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.27$)

ตารางที่ 5

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่

ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีเช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	4.06	0.73	มาก
2. ท่านสามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์	3.99	0.64	มาก
3. ท่านมีการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถในด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องนอกเหนือจากด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์	4.08	0.61	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความถูกต้องแม่นยำปราศจากข้อผิดพลาด	3.90	0.71	มาก
5. ท่านมีความรู้และความเข้าใจและสามารถวิเคราะห์และเข้าใจ การใช้ประโยชน์ รวมถึงสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี	3.98	0.73	มาก
6. ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ	3.96	0.71	มาก
รวม	4.00	0.69	มาก

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องนอกเหนือจากด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ ($\bar{X} = 4.08$) มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีเช่นการใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet ($\bar{X} = 4.06$) สามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์ ($\bar{X} = 3.99$)

ตารางที่ 6

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจริยธรรม

ด้านจริยธรรม	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความเป็นอิสระ	4.30	0.69	มาก
2. ท่านสอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ	4.42	0.60	มาก
3. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม	4.45	0.58	มาก
4. ท่านมีการนำหลักคุณธรรม ความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	4.44	0.59	มาก
รวม	4.40	0.62	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับเป็นมืออาชีพด้านจริยธรรมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.40$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ ปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม ($\bar{X}=4.45$) มีการนำหลักคุณธรรม ความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X}=4.44$) สอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ ($\bar{X}=4.42$)

ตารางที่ 7

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร

ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน	4.15	0.69	มาก
2. ท่านมีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง	4.19	0.62	มาก
3. ท่านประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม	4.15	0.68	มาก
รวม	4.16	0.66	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับเป็นมืออาชีพด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.16$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ มีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง ($\bar{X} = 4.19$) มีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.15$) ประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.15$)

ตารางที่ 8

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีการเสริมสร้างทักษะด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์	4.21	0.68	มาก
2. ท่านสามารถปรับตัวเข้ากับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน	4.26	0.65	มาก
3. ท่านสามารถตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่มีทางเลือกรวมถึงปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ	4.12	0.67	มาก
4. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นต่อแนวทางการปฏิบัติงาน รวมถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	4.08	0.59	มาก
5. ท่านมีความเชื่อมั่นในความรู้ความสามารถিয়েผู้ประกอบวิชาชีพและสามารถสร้างการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องได้	4.13	0.62	มาก
6. ท่านให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้ท่านสามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ	4.17	0.61	มาก
รวม	4.16	0.64	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเองอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.16$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ สามารถปรับตัวเข้ากับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน ($\bar{X} = 4.26$) มีการเสริมสร้างทักษะด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ($\bar{X} = 4.21$) ให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการ

ความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้ท่านสามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ ($\bar{X}=4.17$)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยรวมและรายด้าน ตามตารางที่ 9 - 15

ตารางที่ 9

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์โดยรวม

ประสิทธิภาพการตรวจสอบ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้อง	4.25	0.63	มาก
2. ด้านความชัดเจน	4.21	0.66	มาก
3. ด้านความกะทัดรัด	4.15	0.63	มาก
4. ด้านความสร้างสรรค์	4.22	0.68	มาก
5. ด้านความสมบูรณ์	4.24	0.64	มาก
6. ด้านความทันกาล	4.31	0.67	มาก
รวม	4.23	0.65	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.23$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ด้านความทันกาล ($\bar{X}=4.31$) ด้านความถูกต้อง ($\bar{X}=4.25$) ด้านความสมบูรณ์ ($\bar{X}=4.24$) ด้านความสร้างสรรค์ ($\bar{X}=4.22$) ด้านความชัดเจน ($\bar{X}=4.21$) ด้านความกะทัดรัด ($\bar{X}=4.15$)

ตารางที่ 10

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความถูกต้อง

ด้านความถูกต้อง	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องและชัดเจน	4.26	0.63	มาก
2. ท่านสามารถตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.21	0.63	มาก
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยได้นำเสนอความจริงทุกประการที่ได้รับจากการตรวจสอบ	4.27	0.63	มาก
4. ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.26	0.61	มาก
รวม	4.25	0.63	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความถูกต้องอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 4.25) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยได้นำเสนอความจริงทุกประการที่ได้รับจากการตรวจสอบ (\bar{X} = 4.27) สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องและชัดเจน (\bar{X} = 4.26) สามารถรายงานการสอบบัญชีที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (\bar{X} = 4.26)

ตารางที่ 11

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความชัดเจน

ด้านความชัดเจน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นสารสนเทศที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย	4.25	0.61	มาก
2. ท่านสามารถใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้อข้อมูลเข้าใจ ในส่วนสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้ดี	4.13	0.69	มาก
3. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้อข้อมูลเสมอ	4.21	0.66	มาก
4. ท่านมีความสามารถในการสื่อสารข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจแสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล	4.23	0.66	มาก
รวม	4.21	0.66	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความชัดเจนอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นสารสนเทศที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย ($\bar{X}=4.25$) มีความสามารถในการสื่อสารข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจแสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล ($\bar{X}=4.23$) นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้อข้อมูลเสมอ ($\bar{X}=4.21$)

ตารางที่ 12

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความกะทัดรัด

ด้านความกะทัดรัด	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลกับบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการสอบบัญชีอย่างตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม	4.22	0.62	มาก
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานเฉพาะข้อความที่จำเป็นและมีประโยชน์สำหรับผู้ใช้นั้น	4.18	0.65	มาก
3. ท่านสามารถที่จะจัดกระทำข้อมูลที่กระชับและได้ใจความทำให้ผู้อื่นเข้าใจและใช้เวลาน้อย	4.09	0.62	มาก
4. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย	4.11	0.64	มาก
รวม	4.15	0.63	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ บัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความกะทัดรัดอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้สามารถสื่อสารข้อมูลกับบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการสอบบัญชีอย่างตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม ($\bar{X}=4.22$) สามารถนำเสนอรายงานเฉพาะข้อความที่จำเป็นและมีประโยชน์สำหรับผู้ใช้นั้น ($\bar{X}=4.18$) นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย ($\bar{X}=4.11$)

ตารางที่ 13

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านสร้างสรรค์

ด้านสร้างสรรค์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้นและให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์	4.27	0.70	มาก
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อแนะนำเพื่อเป็นประโยชน์ต่อกิจการสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ	4.23	0.73	มาก
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้มีการที่รับการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้นและอย่างสม่ำเสมอ	4.24	0.65	มาก
4. ในการแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้น ท่านจะให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางสร้างสรรค์	4.19	0.68	มาก
5. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ	4.15	0.66	มาก
รวม	4.22	0.68	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านสร้างสรรค์อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.22$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ สามารถแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้นและให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ ($\bar{X}=4.27$) สามารถนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้มีการที่รับการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้นและอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X}=4.24$) สามารถนำเสนอข้อแนะนำเพื่อเป็นประโยชน์ต่อกิจการสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X}=4.23$)

ตารางที่ 14

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสมบูรณ์

ด้านความสมบูรณ์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีข้อมูลสารสนเทศครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี	4.21	0.68	มาก
2. ท่านสามารถเก็บรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	4.21	0.63	มาก
3. ท่านสามารถค้นหาและได้ข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและครบถ้วนเพื่อนำไปใช้ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.16	0.68	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญในรายงานการสอบบัญชีที่จะนำเสนอโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล	4.30	0.61	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญในหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	4.34	0.61	มาก
รวม	4.24	0.64	มาก

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความสมบูรณ์อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.24$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ ให้ความสำคัญในหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ ($\bar{X}=4.34$) ให้ความสำคัญในรายงานการสอบบัญชีที่จะนำเสนอโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล ($\bar{X}=4.30$) สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีข้อมูลสารสนเทศครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X}=4.21$) สามารถเก็บรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ ($\bar{X}=4.21$)

ตารางที่ 15

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านความทันกาล

ด้านความทันกาล	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	4.28	0.68	มาก
2. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	4.29	0.70	มาก
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ภายในกำหนดเวลาตามที่มาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	4.38	0.65	มาก
4. ท่านสามารถบริหารเวลาเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	4.29	0.66	มาก
รวม	4.31	0.67	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความทันกาลอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 4.31) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้สามารถนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ภายในกำหนดเวลาตามที่มาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (\bar{X} = 4.38) มีความกระตือรือร้นในการทำงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา (\bar{X} = 4.29) สามารถบริหารเวลาเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ (\bar{X} = 4.29) สามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (\bar{X} = 4.28)

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับเพศ อายุ รายได้ การศึกษา และประสบการณ์
ทำงานที่แตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพ แตกต่างกัน

4.1 เพศ

ตารางที่ 16

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับเพศที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ

ความเป็นมืออาชีพ	ชาย		หญิง		t	p- value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	4.22	0.58	4.20	0.50	.162	.872
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	4.02	0.73	3.99	0.50	.244	.808
ด้านจริยธรรม	4.44	0.46	4.40	0.54	.322	.748
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	4.01	0.77	4.18	0.56	-1.144	.254
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	4.13	0.67	4.16	0.51	-.225	.822
โดยรวม	4.17	0.52	4.19	0.41	-.192	.848

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 16 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.2 อายุ

ตารางที่ 17

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุที่แตกต่างกันความเป็นมืออาชีพ

ความเป็นมืออาชีพ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p- value
ด้านการเรียนรู้อย่าง ชาญฉลาด	ระหว่างกลุ่ม	3	.481	.160	.616	.605
	ภายในกลุ่ม	148	38.530	.260		
	รวม	151	39.011			
ด้านเทคนิคและการ ปฏิบัติหน้าที่	ระหว่างกลุ่ม	3	3.491	1.164	4.356	.006
	ภายในกลุ่ม	148	39.537	.267		
	รวม	151	43.028			
ด้านจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.197	1.066	3.952	.010
	ภายในกลุ่ม	148	39.905	.270		
	รวม	151	43.102			
ด้านความสัมพันธ์และ การติดต่อสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	3	1.581	.527	1.507	.215
	ภายในกลุ่ม	148	51.752	.350		
	รวม	151	53.333			
ด้านความเชื่อมั่นใน ตนเอง	ระหว่างกลุ่ม	3	3.533	1.178	4.401	.005
	ภายในกลุ่ม	148	39.605	.268		
	รวม	151	43.139			
ความเป็นมืออาชีพ โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.557	.519	2.920	.036
	ภายในกลุ่ม	148	26.296	.178		
	รวม	151	27.853			

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Scheffe ดังตารางที่ 18-21 ดังนี้

ตารางที่ 18

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
โดยรวม	\bar{x}	4.04	4.10	4.19	4.35
ต่ำกว่า 30 ปี	4.04	-	.987	.810	.281
30 – 40 ปี	4.10		-	.716	.057
41 – 50 ปี	4.19			-	.393
51 ปีขึ้นไป	4.35				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม เมื่อเปรียบเทียบรายคู่แล้ว อายุใน ระดับต่ำกว่า 30 ปี, 30 – 40 ปี, 41 – 50 ปี และ 51 ปีขึ้นไป ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 19

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	\bar{x}	3.68	3.88	4.03	4.22
ต่ำกว่า 30 ปี	3.68	-	.776	.314	.055
30 – 40 ปี	3.88		-	.468	.027*
41 – 50 ปี	4.03			-	.437
51 ปีขึ้นไป	4.22				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไปมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าอายุ 30-40 ปี

ตารางที่ 20

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพด้านจริยธรรม

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ด้านจริยธรรม	\bar{X}	4.11	4.32	4.39	4.65
ต่ำกว่า 30 ปี	4.11	-	.739	.511	.058
30 – 40 ปี	4.32		-	.899	.040*
41 – 50 ปี	4.39			-	.183
51 ปีขึ้นไป	4.65				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 20 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพด้านจริยธรรม โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไปมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าอายุ 30-40 ปี

ตารางที่ 21

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	\bar{X}	3.98	4.01	4.22	4.39
ต่ำกว่า 30 ปี	3.98	-	.999	.652	.217
30 – 40 ปี	4.01		-	.221	.012*
41 – 50 ปี	4.22			-	.515
51 ปีขึ้นไป	4.39				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 21 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเอง โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไปมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าอายุ 30-40 ปี

4.3 รายได้

ตารางที่ 22

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้ที่แตกต่างกันความเป็นมืออาชีพ

ความเป็นมืออาชีพ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p- value
ด้านการเรียนรู้ อย่าง ชาญฉลาด	ระหว่างกลุ่ม	3	.410	.137	.524	.667
	ภายในกลุ่ม	148	38.601	.261		
	รวม	151	39.011			
ด้านเทคนิคและการ ปฏิบัติหน้าที่	ระหว่างกลุ่ม	3	5.768	1.923	7.637	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	37.260	.252		
	รวม	151	43.028			
ด้านจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.333	.778	2.824	.041*
	ภายในกลุ่ม	148	40.768	.275		
	รวม	151	43.102			
ด้านความสัมพันธ์และ การติดต่อสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	3	1.840	.613	1.763	.157
	ภายในกลุ่ม	148	51.492	.348		
	รวม	151	53.333			
ด้านความเชื่อมั่นใน ตนเอง	ระหว่างกลุ่ม	3	4.966	1.655	6.418	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	38.173	.258		
	รวม	151	43.139			
ความเป็นมืออาชีพ โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.108	.703	4.040	.009*
	ภายในกลุ่ม	148	25.744	.174		
	รวม	151	27.853			

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Scheffe ดังตารางที่ 23-26 ดังนี้

ตารางที่ 23

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ โดยรวม

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
โดยรวม	\bar{X}	4.06	4.08	4.28	4.33
ต่ำกว่า 20,000 บาท	4.06	-	.999	.256	.234
20,001 – 30,000 บาท	4.08		-	.082	.049*
30,001 – 40,000 บาท	4.28			-	.975
40,001 บาทขึ้นไป	4.33				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 23 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 24

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเทคนิคในการปฏิบัติหน้าที่

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติ หน้าที่	\bar{X}	3.73	3.83	4.18	4.20
ต่ำกว่า 20,000 บาท	3.73	-	.891	.014*	.014*
20,001 – 30,000 บาท	3.83		-	.010*	.013*
30,001 – 40,000 บาท	4.18			-	.997
40,001 บาทขึ้นไป	4.20				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 25

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านจริยธรรม

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาท ขึ้นไป
ด้านจริยธรรม	\bar{x}	4.27	4.28	4.50	4.56
ต่ำกว่า 20,000 บาท	4.27	-	1.00	.450	.300
20,001 – 30,000 บาท	4.28		-	.244	.143
30,001 – 40,000 บาท	4.50			-	.973
40,001 บาทขึ้นไป	4.56				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 25 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านจริยธรรม แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายคู่แล้วระดับรายได้ไม่มีคู่ใดแตกต่างกัน

ตารางที่ 26

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาท ขึ้นไป
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	\bar{x}	3.95	4.00	4.30	4.40
ต่ำกว่า 20,000 บาท	3.95	-	.981	.089	.024*
20,001 – 30,000 บาท	4.00		-	.040*	.008*
30,001 – 40,000 บาท	4.30			-	.871
40,001 บาทขึ้นไป	4.40				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 26 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบรายคู่แล้ว ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพน้อยกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท และต่ำกว่า 20,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

4.4 การศึกษา

ตารางที่ 27

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการศึกษาที่แตกต่างกันกับความเชื่อมั่นมืออาชีพ

ความเป็นมืออาชีพ	ปริญญาตรีหรือ		ปริญญาโทหรือ		t	p-value
	เทียบเท่า		สูงกว่า			
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	4.16	0.52	4.27	0.47	-1.180	.240
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	3.94	0.55	4.11	0.47	-1.921	.057
ด้านจริยธรรม	4.39	0.54	4.42	0.52	-.221	.825
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	4.19	0.60	4.12	0.58	.708	.480
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	4.11	0.55	4.27	0.47	-1.752	.082
โดยรวม	4.16	0.45	4.24	0.36	-1.125	.298

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 27 พบว่า การศึกษาที่แตกต่างกันกับความเชื่อมั่นมืออาชีพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.5 ประสพการณ์

ตารางที่ 28

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสพการณ์ทำงานที่แตกต่างกันความเป็นมืออาชีพ

ความเป็นมืออาชีพ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p- value
ด้านการเรียนรู้อย่าง ชาญฉลาด	ระหว่างกลุ่ม	3	.548	.183	.703	.552
	ภายในกลุ่ม	148	38.463	.260		
	รวม	151	39.011			
ด้านเทคนิคและการ ปฏิบัติหน้าที่	ระหว่างกลุ่ม	3	6.024	2.008	8.031	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	37.004	.250		
	รวม	151	43.028			
ด้านจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.942	.647	2.327	.077
	ภายในกลุ่ม	148	41.160	.278		
	รวม	151	43.102			
ด้านความสัมพันธ์และ การติดต่อสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	3	2.301	.767	2.224	.088
	ภายในกลุ่ม	148	51.032	.345		
	รวม	151	53.333			
ด้านความเชื่อมั่นใน ตนเอง	ระหว่างกลุ่ม	3	5.968	1.989	7.921	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	37.170	.251		
	รวม	151	43.139			
ความเป็นมืออาชีพ โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.516	.839	4.898	.003*
	ภายในกลุ่ม	148	25.337	.171		
	รวม	151	27.853			

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 28 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสพการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่าด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ และด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Scheffe ดังตารางที่ 29-31 ดังนี้

ตารางที่ 29

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม

ประสบการณ์การทำงาน		ต่ำกว่า 5 ปี	5 – 10 ปี	11 – 15 ปี	15 ปีขึ้นไป
ประสบการณ์การทำงาน					
ด้านการสอบบัญชี					
ความเป็นมืออาชีพ	\bar{x}	3.97	4.06	4.24	4.30
โดยรวม					
ต่ำกว่า 5 ปี	3.97	-	.870	.117	.014*
5 – 10 ปี	4.06		-	.380	.071
11 – 15 ปี	4.24			-	.907
15 ปีขึ้นไป	4.30				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 29 พบว่า ความเป็นมืออาชีพโดยรวม ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 30

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพด้าน

เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

ประสบการณ์การทำงาน		ต่ำกว่า 5 ปี	5 – 10 ปี	11 – 15 ปี	15 ปีขึ้นไป
ประสบการณ์การทำงาน					
ด้านการสอบบัญชี					
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติ	\bar{x}	3.63	3.83	4.09	4.17
หน้าที่					
ต่ำกว่า 5 ปี	3.63	-	.558	.011*	.000*
5 – 10 ปี	3.83		-	.206	.023*
11 – 15 ปี	4.09			-	.903
15 ปีขึ้นไป	4.17				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 30 พบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี 15 ปี ขึ้นไปมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มากกว่า ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี 11 – 15 ปี , 5 – 10 ปี , ต่ำกว่า 5 ปีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 31

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับความความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

ประสบการณ์การทำงาน ด้านการสอบบัญชี		ต่ำกว่า 5 ปี	5 – 10 ปี	11 – 15 ปี	15 ปีขึ้นไป
ความเชื่อมั่นในตนเอง	\bar{X}	3.78	4.05	4.19	4.35
ต่ำกว่า 5 ปี	3.78	-	.264	.027*	.000*
5 – 10 ปี	4.05		-	.724	.058
11 – 15 ปี	4.19			-	.510
15 ปีขึ้นไป	4.35				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 31 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี 15 ปีขึ้นไปมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเองมากกว่า ประสบการณ์ การทำงานด้านการสอบบัญชี 11 – 15 ปี และต่ำกว่า 5 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศ อายุ รายได้ การศึกษาและประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

5.1 เพศ

ตารางที่ 32

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับเพศที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ

ประสิทธิภาพการตรวจสอบ	ชาย		หญิง		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1.ด้านความถูกต้อง	4.38	0.56	4.23	0.55	1.075	.284
2.ด้านความชัดเจน	4.33	0.59	4.19	0.58	.953	.342
3.ด้านความกะทัดรัด	4.23	0.74	4.14	0.52	.649	.517
4.ด้านความสร้างสรรค์	4.16	0.84	4.22	0.57	-.404	.687
5.ด้านความสมบูรณ์	4.34	0.60	4.23	0.55	.761	.448
6.ด้านความทันกาล	4.25	0.75	4.32	0.59	-.494	.622
โดยรวม	4.28	0.61	4.22	0.48	.462	.645

จากตารางที่ 32 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์และด้านความทันกาลไม่แตกต่างกัน ($p > .05$)

5.2 อายุ

ตารางที่ 33

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิผลการตรวจสอบโดยรวม

ประสิทธิผลการ	แหล่งของ	df	SS	MS	F	p-value
ตรวจสอบ	ความแปรปรวน					
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	3	4.652	1.551	5.453	.001*
	ภายในกลุ่ม	148	42.091	.284		
	รวม	151	46.743			
ด้านความชัดเจน	ระหว่างกลุ่ม	3	2.836	.945	2.814	.041*
	ภายในกลุ่ม	148	49.720	.336		
	รวม	151	52.556			
ด้านความกะทัดรัด	ระหว่างกลุ่ม	3	3.403	1.134	3.897	.010*
	ภายในกลุ่ม	148	43.074	.291		
	รวม	151	46.477			
ด้านความสร้างสรรค์	ระหว่างกลุ่ม	3	7.895	2.632	8.163	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	47.717	.322		
	รวม	151	55.613			
ด้านความสมบูรณ์	ระหว่างกลุ่ม	3	3.446	1.149	3.877	.011*
	ภายในกลุ่ม	148	43.854	.296		
	รวม	151	47.300			
ด้านความทันกาล	ระหว่างกลุ่ม	3	1.054	.351	.927	.429
	ภายในกลุ่ม	148	56.068	.379		
	รวม	151	57.121			
ประสิทธิผลการสอบ บัญชีโดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.286	1.095	4.650	.004*
	ภายในกลุ่ม	148	34.861	.236		
	รวม	151	38.147			

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 33 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบ

เป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Scheffe ดังตารางที่ 34-39 ดังนี้

ตารางที่ 34

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
โดยรวม	\bar{X}	4.07	4.08	4.29	4.45
ต่ำกว่า 30 ปี	4.07	-	1.00	.661	.229
30 – 40 ปี	4.08	1.00	-	.171	.009*
41 – 50 ปี	4.29	.661	.171	-	.529
51 ปีขึ้นไป	4.45	.229	.009	.529	-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 34 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกัน โดย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 30-40 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 35

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้าน

ความถูกต้อง

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ความถูกต้อง	\bar{X}	3.94	4.10	4.30	4.52
ต่ำกว่า 30 ปี	3.94	-	.871	.318	.044*
30 – 40 ปี	4.10		-	.275	.006*
41 – 50 ปี	4.30			-	.346
51 ปีขึ้นไป	4.52				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 35 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความถูกต้องแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 30-40 ปี และต่ำกว่า 30 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 36

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความชัดเจน

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ความชัดเจน	\bar{x}	4.03	4.16	4.31	4.34
ต่ำกว่า 30 ปี	4.03	-	.945	.916	.887
30 – 40 ปี	4.16		-	.105	.135
41 – 50 ปี	4.31			-	.998
51 ปีขึ้นไป	4.34				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 36 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความชัดเจนแตกต่างกัน แต่เมื่อเปรียบเทียบรายคู่ ระดับอายุต่าง ๆ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 37

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความกะทัดรัด

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ด้านความกะทัดรัด	\bar{x}	4.00	4.02	4.20	4.38
ต่ำกว่า 30 ปี	4.00	-	.999	.847	.376
30 – 40 ปี	4.02		-	.279	.016*
41 – 50 ปี	4.20			-	.504
51 ปีขึ้นไป	4.38				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 37 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีด้านความกะทัดรัดแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 30-40 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 38

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความสร้างสรรค์

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ด้านความสร้างสรรค์	\bar{x}	3.94	4.11	4.36	4.49
ต่ำกว่า 30 ปี	3.94	-	.886	.671	.370
30 – 40 ปี	4.11		-	.003*	.000*
41 – 50 ปี	4.36			-	.805
51 ปีขึ้นไป	4.49				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 38 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความสร้างสรรค์แตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป และ 41-50 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 30-40 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 39

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับอายุแตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความสมบูรณ์

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 ปีขึ้นไป
ด้านความสมบูรณ์	\bar{x}	3.97	4.15	4.24	4.50
ต่ำกว่า 30 ปี	3.97	-	.853	.615	.085
30 – 40 ปี	4.15		-	.859	.032*
41 – 50 ปี	4.24			-	.183
51 ปีขึ้นไป	4.50				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 39 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความสมบูรณ์แตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 30-40 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

5.3 รายได้

ตารางที่ 40

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้ที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม

ประสิทธิภาพการตรวจสอบ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	3	6.000	2.000	7.266	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	40.743	.275		
	รวม	151	46.743			
ด้านความชัดเจน	ระหว่างกลุ่ม	3	4.698	1.566	4.843	.003*
	ภายในกลุ่ม	148	47.857	.323		
	รวม	151	52.556			
ด้านความกะทัดรัด	ระหว่างกลุ่ม	3	3.766	1.255	4.350	.006*
	ภายในกลุ่ม	148	42.710	.289		
	รวม	151	46.477			
ด้านความสร้างสรรค์	ระหว่างกลุ่ม	3	7.056	2.352	7.169	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	48.556	.328		
	รวม	151	55.613			
ด้านความสมบูรณ์	ระหว่างกลุ่ม	3	3.363	1.121	3.776	.012*
	ภายในกลุ่ม	148	43.937	.297		
	รวม	151	47.300			
ด้านความทันกาล	ระหว่างกลุ่ม	3	1.466	.489	1.299	.277
	ภายในกลุ่ม	148	55.656	.376		
	รวม	151	57.121			

(ต่อ)

ตารางที่ 40 (ต่อ)

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้ที่แตกต่างกันกับการมีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม

ประสิทธิภาพการตรวจสอบ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
ประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.948	1.316	5.694	.001*
	ภายในกลุ่ม	148	34.200	.231		
	รวม	151	38.147			

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 40 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Scheffe ดังตารางที่ 41- 46 ดังนี้

ตารางที่ 41

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้ที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการสอบ โดยรวม

โดยรวม	\bar{x}	ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ต่ำกว่า 20,000 บาท	4.02	-	.964	.048*	.073
20,001 – 30,000 บาท	4.09		-	.022*	.052
30,001 – 40,000 บาท	4.39			-	1.00
40,001 บาทขึ้นไป	4.39				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 41 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการสอบโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 30,001 – 40,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท และ ต่ำกว่า 20,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 42

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการสอบ ด้านความถูกต้อง

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ด้านความถูกต้อง	\bar{X}	3.93	4.11	4.44	4.45
ต่ำกว่า 20,000 บาท	3.93	-	.643	.006*	.010*
20,001 – 30,000 บาท	4.11		-	.020*	.044*
30,001 – 40,000 บาท	4.44			-	1.00
40,001 บาทขึ้นไป	4.45				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 42 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความถูกต้องแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป และรายได้ 30,001 – 40,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท และ ต่ำกว่า 20,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 43

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความชัดเจน

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ด้านความชัดเจน	\bar{X}	4.03	4.06	4.29	4.43
ต่ำกว่า 20,000 บาท	4.03	-	.998	.118	.555
20,001 – 30,000 บาท	4.06		-	.007*	.235
30,001 – 40,000 บาท	4.29			-	.780
40,001 บาทขึ้นไป	4.43				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 43 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความชัดเจนแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 30,001 – 40,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 44

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ
ด้านความกะทัดรัด

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ด้านความกะทัดรัด	\bar{X}	4.00	4.01	4.24	4.39
ต่ำกว่า 20,000 บาท	4.00	-	1.00	.419	.091
20,001 – 30,000 บาท	4.01		-	.208	.020*
30,001 – 40,000 บาท	4.24			-	.698
40,001 บาทขึ้นไป	4.39				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 44 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความกะทัดรัดแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 45

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ
ด้านความสร้างสรรค์

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ด้านความสร้างสรรค์	\bar{X}	3.95	4.03	4.37	4.47
ต่ำกว่า 20,000 บาท	3.95	-	.955	.010*	.088
20,001 – 30,000 บาท	4.03		-	.003*	.075
30,001 – 40,000 บาท	4.37			-	.899
40,001 บาทขึ้นไป	4.47				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 45 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ ด้านความสร้างสรรค์แตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท และ ต่ำกว่า 20,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 46

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ
ด้านความสมบูรณ์

รายได้		ต่ำกว่า 20,000 บาท	20,001 – 30,000 บาท	30,001 – 40,000 บาท	40,001 บาทขึ้นไป
ด้านความสมบูรณ์	\bar{X}	4.06	4.12	4.36	4.43
ต่ำกว่า 20,000 บาท	4.06	-	.978	.226	.123
20,001 – 30,000 บาท	4.12		-	.174	.085
30,001 – 40,000 บาท	4.36			-	.959
40,001 บาทขึ้นไป	4.43				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 46 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความสมบูรณ์แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายคู่แล้วระดับรายได้ไม่มีคูใดแตกต่างกัน

5.4 การศึกษา

ตารางที่ 47

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการศึกษาที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ

ประสิทธิภาพการตรวจสอบ	ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า		ปริญญาโทหรือสูงกว่า		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
	ด้านความถูกต้อง	4.19	0.55	4.38		
ด้านความชัดเจน	4.15	0.60	4.31	0.55	-1.485	.140
ด้านความกะทัดรัด	4.10	0.55	4.26	0.53	-1.703	.091
ด้านความสร้างสรรค์	4.20	0.62	4.26	0.58	-.553	.581
ด้านความสมบูรณ์	4.21	0.58	4.31	0.51	-1.018	.310
ด้านความทันกาล	4.27	0.65	4.40	0.53	-1.231	.220
ประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม	4.19	0.52	4.32	0.43	-1.526	.129

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 47 พบว่า การศึกษาที่แตกต่างกันความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับกับประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมและเป็นรายด้านได้แก่ ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ด้านความทันกาลไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$) แต่ด้านความถูกต้องแตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

5.5 ประสพการณ์

ตารางที่ 48

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสพการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ

ประสิทธิภาพ การตรวจสอบ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p- value
ด้านความถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	3	6.363	2.121	7.774	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	40.381	.273		
	รวม	151	46.743			
ด้านความชัดเจน	ระหว่างกลุ่ม	3	4.928	1.643	5.104	.002*
	ภายในกลุ่ม	148	47.628	.322		
	รวม	151	52.556			
ด้านความกะทัดรัด	ระหว่างกลุ่ม	3	4.607	1.536	5.428	.001*
	ภายในกลุ่ม	148	41.870	.283		
	รวม	151	46.477			
ด้านความสร้างสรรค์	ระหว่างกลุ่ม	3	7.985	2.662	8.270	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	47.628	.322		
	รวม	151	55.613			
ด้านความสมบูรณ์	ระหว่างกลุ่ม	3	5.064	1.688	5.914	.001*
	ภายในกลุ่ม	148	42.236	.285		
	รวม	151	47.300			
ด้านความทันกาล	ระหว่างกลุ่ม	3	1.907	.636	1.704	.169
	ภายในกลุ่ม	148	55.214	.373		
	รวม	151	57.121			
ประสิทธิภาพการสอบ บัญชีโดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	4.658	1.553	6.863	.000*
	ภายในกลุ่ม	148	33.489	.226		
	รวม	151	38.147			

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 48 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์การทำงานการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ Scheffe ดังตารางที่ 49-53 ดังนี้

ตารางที่ 49

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ

การตรวจสอบโดยรวม

ประสิทธิภาพการตรวจสอบ โดยรวม	\bar{x}	ต่ำกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป
		3.89	4.13	4.26	4.40
ต่ำกว่า 5 ปี	3.89	-	.332	.039*	.001*
5-10 ปี	4.13		-	.723	.090
11-15 ปี	4.26			-	.624
15 ปีขึ้นไป	4.40				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 49 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม มากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ต่ำกว่า 5 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 50

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ

การตรวจสอบด้านความถูกต้อง

ด้านความถูกต้อง	\bar{X}	ต่ำกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป
		3.86	4.10	4.34	4.43
ต่ำกว่า 5 ปี	3.86	-	.430	.010*	.000*
5-10 ปี	4.10		-	.303	.043*
11-15 ปี	4.34			-	.894
15 ปีขึ้นไป	4.43				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 50 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความถูกต้องมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 11-15 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความถูกต้องมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 51

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ

การตรวจสอบด้านความชัดเจน

ด้านความชัดเจน	\bar{X}	ต่ำกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป
		3.89	4.04	4.31	4.35
ต่ำกว่า 5 ปี	3.89	-	.801	.056	.012*
5-10 ปี	4.04		-	.286	.095
11-15 ปี	4.31			-	.986
15 ปีขึ้นไป	4.35				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 51 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความชัดเจนมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 52

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ
การตรวจสอบด้านความกะตือรือร้น

ด้านความกะตือรือร้น	\bar{X}	ต่ำกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป
		3.82	4.06	4.16	4.32
ต่ำกว่า 5 ปี	3.82	-	.454	.129	.003*
5-10 ปี	4.06		-	.877	.148
11-15 ปี	4.16			-	.553
15 ปีขึ้นไป	4.32				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 52 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความกะตือรือร้นมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 53

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ
การตรวจสอบด้านความสร้างสรรค์

ด้านความสร้างสรรค์	\bar{X}	ต่ำกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป
		3.80	4.05	4.27	4.44
ต่ำกว่า 5 ปี	3.80	-	.438	.022*	.000*
5-10 ปี	4.05		-	.449	.023*
11-15 ปี	4.27			-	.607
15 ปีขึ้นไป	4.44				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 53 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความสร้างสรรค์มากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี และ 5-10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 54

การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันกับประสิทธิภาพ

การตรวจสอบด้านความสมบูรณ์

ด้านความสมบูรณ์	\bar{X}	ต่ำกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15ปี	15ปีขึ้นไป
		3.92	4.18	4.19	4.44
ต่ำกว่า 5 ปี	3.92	-	.363	.305	.002*
5-10 ปี	4.18		-	1.000	.160
11-15ปี	4.19			-	.176
15ปีขึ้นไป	4.44				-

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 54 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความสมบูรณ์มากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐาน ดังนี้

ตารางที่ 55

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

	INT	TEC	ETH	COMU	SELF	AUD	VIF
INT	1						1.674
TEC	.552*	1					2.317
ETH	.405*	.532*	1				1.680
COMU	.525*	.452*	.488*	1			1.783
SELF	.517*	.714*	.597*	.595*	1		2.710
AUD	.566*	.726*	.668*	.624*	.787*	1	

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 55 พบว่าตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่ได้ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า VIF ไม่เกิน 10 (Black 2006 : 585) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความเป็นมืออาชีพแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการตรวจสอบ (AUD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง .405 – .787 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ตารางที่ 56

การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพ

การตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวมโดยใช้วิธี (Enter)

ความเป็นมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	การถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	.153		.714	.477
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.078	.079	1.449	.150
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	.234	.248	3.874	.000*
ด้านจริยธรรม	.209	.223	4.076	.000*
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	.134	.159	2.826	.005*
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	.321	.341	4.917	.000*
a = .153	SE _{est} = .26017	R = .861	R ² = .741	
N = 152	F = 83.513	p = .000*		

* มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

จากตารางที่ 56 ผลการวิเคราะห์สมการความถดถอยพหุคูณเชิงเส้นตรง โดยพิจารณาผลของตัวแปรอิสระทุกตัวที่มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม โดยใช้วิธี (Enter) พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (Y) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณ

1. ปัจจัยความเป็นมืออาชีพ มีค่าความสัมพันธ์พหุคูณกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (Y) เท่ากับ .861 ($R = .861$) ซึ่งแสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

2. ปัจจัยความเป็นมืออาชีพ มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงหรือการผันแปรต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เท่ากับ .741 ($R^2 = .741$) ซึ่งแสดงว่าตัวแปรอิสระสามารถอธิบายถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้ร้อยละ 74.10 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ

สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 74.10 มีความคาดเคลื่อนมาตรฐานของสมการถดถอยในการพยากรณ์ เท่ากับ .26017 ($SE_{est} = .26017$)

ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตัวแปรอิสระด้านความเชื่อมั่นในตนเองส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี มากที่สุด โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย .321 รองลงมาด้านเทคนิคในการปฏิบัติหน้าที่ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย .234 ด้านจริยธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย .209 และด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย .134

ดังนั้น เมื่อทราบค่าคงที่ (Constant) เท่ากับ .153 ทราบค่าน้ำหนักความสำคัญของตัวพยากรณ์ ซึ่งอยู่ในรูปคะแนนดิบ (b) และทราบน้ำหนักความสำคัญของตัวพยากรณ์ ซึ่งอยู่ในรูปคะแนนมาตรฐาน (B) จึงสามารถสร้างสมการถดถอยได้ ดังนี้

$$\text{สมการในรูปคะแนนดิบ คือ } Y = a + b_1 x_1 + b_2 x_2 + b_3 x_3 \dots b_k x_k$$

แทนค่าในสูตร $Y = .153 + .321$ (ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง) + $.234$ (ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่) + $.209$ (ด้านจริยธรรม) + $.134$ (ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร

$$\text{สมการในรูปคะแนนมาตรฐาน } Z = \beta_1 Z_1 + \beta_2 Z_2 + \beta_3 Z_3 \dots + \beta_k Z_k$$

แทนค่าในสูตร $Z = .341$ (ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง) + $.248$ (ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่) + $.223$ (ด้านจริยธรรม) + $.159$ (ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร)

บทที่ 5

สรุป อภิปราย และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยนำเสนอสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ผลการศึกษาเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ ด้านจริยธรรม ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านความสัมพันธ์ และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

ผลการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ ด้านความทันกาล ด้านความถูกต้อง ด้านความสมบูรณ์ ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด

5.1.2 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับเพศ ที่แตกต่างกันกับความเป็นมืออาชีพและมีประสิทธิภาพการตรวจสอบ ไม่แตกต่างกัน

5.1.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่น ในตนเองแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไปมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าอายุ 30-40 ปี

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกัน เปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้สอบบัญชี

สหกรณ์ที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป และ 41-50 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ 30-40 ปี

5.1.4 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกัน เปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 40,001 บาทขึ้นไป และรายได้ 30,001 – 40,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ 20,001 – 30,000 บาท และ ต่ำกว่า 20,000 บาท

5.1.5 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีการศึกษาแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพ ไม่แตกต่างกันและประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมไม่แตกต่างกัน แต่ด้านความถูกต้องแตกต่างกัน

5.1.6 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกันคือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพมากกว่าประสบการณ์ 11 – 15 ปี, 5 – 10 ปี และต่ำกว่า 5 ปี

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม มากกว่า 11 – 15 ปี, 5 – 10 ปี และ ต่ำกว่า 5 ปี

5.1.7 ความเป็นมืออาชีพส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวม (AUD) ได้แก่ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง (SELF) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (TEC) ด้านจริยธรรม (ETH) ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (COMU)

5.2 อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

5.2.1 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีเพศแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพ การตรวจสอบไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สายฝน อุไร (2557, น. 107-110) ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในประเทศไทยผลวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันคือการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นราย ด้านไม่แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษาและประสบการณ์ ในการ ปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ วนิตา ศรีทับรัตน์ (2555, น. 93) ได้ ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน คือการมีการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน (จามจุรี สุระ, 2557, น. 76) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจในวิชาชีพกับความเป็นมืออาชีพทางการสอบ บัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศแตกต่างกัน คือ การมีแรงจูงใจในวิชาชีพ ด้านทัศนคติต่อวิชาชีพแตกต่างกัน

5.2.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน เมื่อ เปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นใน ตนเอง แตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุ มากมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมือ อาชีพมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุน้อย ซึ่งผู้ทำบัญชีที่อายุมากกว่า จะมีประสบการณ์ใน การพิจารณาแก้ปัญหาได้ดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริรัมภา พวงพิลา (2560, น. 95-97) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำบัญชีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความ คิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ตลอดชีวิต ด้านแก้ปัญหา ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีม และ ด้านการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกัน เปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความ

สร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุมากมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบ มากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีอายุน้อย เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุมากกว่าย่อมผ่านกระบวนการเรียนรู้ ผึกฝน มีการศึกษา มีประสบการณ์มีความคิดที่เป็นระบบ มีความเชื่อมั่นในตนเองมากกว่าผู้ที่มีอายุน้อยกว่า สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรีดา หาญพยัคฆ์ (2555, น. 95-98) ได้ศึกษาผลกระทบของความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกันคือ การมีความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ (2556, น. 87-90) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวม แตกต่างกัน

5.2.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง แตกต่างกัน โดย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้มากไปมีความเป็นมืออาชีพมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีน้อย เนื่องจาก รายได้ถือเป็นสิ่งที่มีความสำคัญในการดำรงชีวิต และการประกอบอาชีพ ดังนั้น ในการประกอบอาชีพจะต้องมีการเรียนรู้เพิ่มเติมในวิชาชีพ ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะต้องได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยในการพัฒนาตนเองของนักบัญชีจะต้องพัฒนาด้วยการเข้าอบรมเพื่อให้ตนเองทันต่อเหตุการณ์ในการรับรู้รายการ ซึ่งในการเข้าอบรมจะต้องอาศัยค่าใช้จ่าย เช่นค่าลงทะเบียน ค่าที่พัก ค่าเดินทาง ฯลฯ โดยค่าใช้จ่ายเหล่านี้โดยส่วนใหญ่ผู้เข้าอบรมจะต้องเสียค่าใช้จ่ายเอง ดังนั้น หากบัญชีคนใดที่มีรายได้น้อย หรือมีรายได้ไม่เพียงพอมีรายได้ที่ไม่สามารถนำมาสนับสนุนค่าใช้จ่ายที่จะต้องจ่ายไปเพื่อพัฒนาตนเอง สอดคล้องกับงานวิจัย มินท์ธิดา ถึงฝั่ง (2555, น. 82-84) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอผลการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า รายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมแตกต่าง

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมแตกต่างกัน เปรียบเทียบเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ แตกต่างกัน โดย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้มากมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีมากกว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีน้อย เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีรายได้มากส่วนใหญ่เป็นหัวหน้างานทำให้มีมุมมองและภาพที่พบเห็นแตกต่างจากผู้ที่มีรายได้น้อยกว่า และการปฏิบัติงานนั้นจำเป็นต้องมีการเรียนรู้เพิ่มเติม และเข้าใจว่าการทำงานให้มีประสิทธิภาพนั้น จะต้องนำเสนอข้อมูล ที่มีความถูกต้องและให้ทันเวลาที่กำหนดเป็นการสร้างคุณภาพที่เป็นมาตรฐานของการตรวจสอบบัญชีคล่องกับงานวิจัยของ จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559, น.

104-106) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่โดยรวม แตกต่างกัน

5.2.4 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีการศึกษาแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพ ไม่แตกต่างกันและประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมไม่แตกต่างกัน แต่ด้านความถูกต้องแตกต่างกัน เนื่องจากความเป็นมืออาชีพความรู้ความสามารถเป็นสิ่งที่พัฒนาศึกษาอบรมกันได้ ผู้สอบบัญชีที่มีการศึกษาต่างกัน ความเป็นมืออาชีพจึงไม่แตกต่างกัน ส่วนประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกันเพียงด้านเดียวคือด้านความถูกต้อง เนื่องจากบุคคลที่มีการศึกษาสูงเท่าใดย่อมเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพแล้วสามารถนำความรู้ที่มีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีระบบ มีมาตรฐาน จัดลำดับความสำคัญของงานได้ดีกว่าบุคคลที่มีความรู้ต่ำหรือน้อยกว่า จะเห็นได้ว่าปัจจุบัน ทุกวิชาชีพจะต้องมีศึกษาเล่าเรียนอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถให้ทันกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว เพราะหากไม่มีการแสวงหาข้อมูลแล้วย่อมเป็นบุคคลที่ล้าสมัยไม่สามารถวิเคราะห์หรือแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้ ดังนั้น ยิ่งผู้สอบบัญชีได้ศึกษาเล่าเรียนสูงเท่าใดก็ยิ่งมีความรู้ และเชี่ยวชาญงานนั้น มาปรับใช้ในการทำงานสอบบัญชีอย่างเป็นแบบแผนมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานอย่างแน่นอน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557, น. 70-72) ได้ศึกษาผลกระทบของเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมี เจตคติในการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ และประสิทธิภาพสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐานแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านความรู้ และด้านพฤติกรรมแตกต่างกัน สายฝน อุไร (2557, น. 107-110) ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยผลวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มี ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มี ระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน

5.2.5 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีความเป็นมืออาชีพแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ประสบการณ์การทำงานแตกต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 11-15 ปี มีเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่สูงกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ต่ำกว่า 5 ปี และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่สูงกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์

ต่ำกว่า 5 ปี และ 5-10 ปี สรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการทำงานมากย่อมมีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานน้อย เนื่องจากระยะเวลาในการปฏิบัติงานบ่งบอกถึงประสบการณ์ความเชี่ยวชาญและความรู้ความสามารถทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้นมีความคิดที่เป็นระบบและสร้างสรรค์มีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานน้อยลง ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีเป็นสิ่งสำคัญจะทำให้งานสอบบัญชีเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ไว้วางไว้ สอดคล้องกับงานวิจัย นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552, น. 139-143) พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและด้านความเป็นอิสระและมีคุณภาพการสอบบัญชีด้านกษัตริย์แตกต่างกัน

นอกจากนั้นยังสอดคล้องกับงานวิจัย บัวจันทร์ อินธิโส (2552, น. 94-98) พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาตนเองโดยรวมด้านความคิด ด้านการสื่อสาร ด้านภาวะผู้นำและความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริรัมภาพงพิลา (2560, น.95-97) พบว่าผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ตลอดชีวิตด้านแก้ปัญหา ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีม และด้านการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพ และด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบแตกต่างกัน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความชัดเจนสูงกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี และ 5-10 ปี และประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความถูกต้องสูงกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ต่ำกว่า 5 ปี และประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความกะทัดรัดสูงกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี และประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป ความคิดเห็นด้านความสร้างสรรค์มากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี และ 5-10 ปี และประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นด้านความสมบูรณ์สูงกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ ต่ำกว่า 5 ปี

เนื่องจากการที่ผู้สอบบัญชีจะทำงานด้านการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบนั้น จะต้องเกิดขึ้นจากการใช้ระยะเวลาในการฝึกวางแผนวิเคราะห์และการเรียนรู้วิธีการที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ในสังคมเป็นการเรียนรู้จากประสบการณ์ที่เกิดขึ้นจริงและทำให้เกิดประสิทธิภาพของการรายงานการสอบบัญชีเพื่อให้ผลของรายงานนั้นถูกต้อง ชัดเจน กะทัดรัดพร้อมทั้งเกิดความคิดอย่างสร้างสรรค์ เพื่อให้ทันต่อเวลาที่ต้องการนำเสนออย่างสมบูรณ์แบบที่สอดคล้องตรงตามความต้องการของผู้ใช้บริการที่คาดหวัง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนัญชิตา แคนไธสง (2557, น.97-98) พบว่า ผู้สอบบัญชีอาชีพอากรที่มีประสบการณ์ในวิชาชีพสอบบัญชีอาชีพอากรแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน และด้านความชำนาญแตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัย วิชชุดา อมรสินและตลใจ ลีตระกูล (2555, น.79-81) พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการจัดการความรู้โดยรวม และด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจด้านการปรับตัว และมีความยืดหยุ่นด้านการก่อให้เกิดนวัตกรรมและด้านการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์แตกต่างกัน และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ วนิดา ศรีทับรัตน์ (2555, น. 93) พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม และด้านการเติบโตของขีดความสามารถแตกต่างกัน ($p < .05$) รวมทั้งมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้าน ความถูกต้องด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้าน ความทันกาลแตกต่างกัน ($p < .05$)

5.2.6 ความเป็นมืออาชีพส่งผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีโดยรวมได้แก่ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง เนื่องจากการมีความรู้และความเข้าใจและสามารถวิเคราะห์และเข้าใจ การใช้ประโยชน์ รวมถึงสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี รวมถึงมีการนำหลักคุณธรรม ความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงมีการเสริมสร้างทักษะด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ จึงทำให้มี ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความถูกต้องสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนาทิพย์ วัฒน สุชาติ (2556, น. 87-90) พบว่า จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) สมรรถนะทางการสอบบัญชีด้านเทคนิคการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความสร้างสรรค์และด้านความสมบูรณ์ 2) สมรรถนะทางการสอบบัญชีด้านการเข้าใจสภาพของเหตุการณ์ในกิจกรรมการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และ

ผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันกาล 3) สมรรถนะทางการสอบบัญชีด้านการติดต่อสื่อสารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลและ 4) สมรรถนะทางการสอบบัญชีด้านการปรับตัวมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้องและด้านความสร้างสรรค์

ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความชัดเจน เนื่องจากการมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีเช่นการใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet และสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความเป็นอิสระ มีการเสริมสร้างทักษะด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ จึงทำให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความชัดเจนสอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุมณ ศรีสันต์ (2550, น.100) พบว่า (1) คุณค่าวิชาชีพด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความถูกต้อง และด้านความชัดเจน (2) คุณค่าวิชาชีพ ด้านความเป็นอิสระมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจนด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล (3) คุณค่าวิชาชีพด้านมรรยาทแห่งวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์และ ด้านความทันกาล (4) คุณค่าทางวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อสังคม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความถูกต้อง ความกะทัดรัด ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล (5) คุณค่าวิชาชีพด้านความตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดชีวิต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ด้านความทันกาล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความกะทัดรัด เนื่องจากการสามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์ และการปรึกษารื้อกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง จึงทำให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบด้านความกะทัดรัดสอดคล้องกับงานวิจัย ของ นุชจรี มาสกา (2555, น. 71-80) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีด้านการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความสร้างสรรค์ 2) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ความสามารถและความเป็น

อิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 3) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำรายงานทางการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความชัดเจนด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเองมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสร้างสรรค์ เนื่องจากการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจากด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ และสอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ และมีการประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม สามารถปรับตัวเข้ากับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน จึงทำให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสร้างสรรค์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ วนิดา ศรีทับรัตน์ (2555, น. 93) พบว่า 1) การพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง และด้านความสมบูรณ์ 2) การพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการเพิ่มพูนความรู้อย่างไม่เป็นทางการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 3) การพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้ตลอดชีวิตมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ และ 4) การพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการเติบโตของขีดความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเองมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสมบูรณ์ เนื่องจากการฝึกอบรมทางด้านการตรวจสอบบัญชี เพื่อที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ การนำหลักคุณธรรม ความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ สามารถตัดสินใจในเรื่องต่างๆที่มีทางเลือกรวมถึงปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ จึงทำให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความสมบูรณ์ สอดคล้องกับงานวิจัย นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552, น. 139-143) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดและด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม

ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด และด้านความสร้างสรรค์ 2) ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ 3) ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด 4) ความเป็นมืออาชีพด้านบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง และด้านความทันกาล 5) ความเป็นมืออาชีพด้านองค์กรด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 6) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการอาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันกาล 7) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความเป็นอิสระมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจนและด้านความทันกาล 8) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกคุณภาพการสอบบัญชี

ความเป็นมืออาชีพ ด้านจริยธรรม ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความทันกาล เนื่องจาก ปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม และการให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้ท่านสามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ จึงทำให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านความทันกาล สอดคล้องกับงานวิจัย ทิพย์สุตา ทาสีดำ (2557, น. 70-72) ได้ศึกษาผลกระทบของ เจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) เจตคติในการสอบบัญชีที่ดีด้านความรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านผลงานได้มาตรฐาน 2) เจตคติในการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้สึก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน 3) เจตคติในการสอบบัญชีที่ดีด้านพฤติกรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

5.3.1.1 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ได้แก่ สามารถปรับตัวเข้ากับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐานมีการเสริมสร้างทักษะด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ

5.3.1.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความเป็นมืออาชีพด้านความมีจริยธรรมโดย ปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรมมีการนำหลักคุณธรรม มีความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอสอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ

5.3.1.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่โดย มีการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องนอกเหนือจากด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีเช่นการใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet สามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์

5.3.1.4 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความเป็นมืออาชีพด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร โดยมีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้งมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงานประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

5.3.2.1 ควรศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีเปรียบเทียบกับพื้นที่อื่น เช่น ภาคกลางกับภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร

5.3.2.2 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของความเป็นมืออาชีพต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5.3.2.3 ควรศึกษาวิจัยประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามทัศนคติของผู้ประกอบการสหกรณ์เพื่อเป็นการเปรียบเทียบกัน

5.3.2.4 ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการศึกษาเชิงปริมาณเกี่ยวกับ
ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

5.3.2.5 ควรศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบ
บัญชีของผู้สอบบัญชีที่เป็นเพศที่สาม



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

บรรณานุกรม



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2548). พระราชบัญญัติการบัญชี 8 มิถุนายน 2548. สืบค้นจาก <http://www.dbd.go.th/thai/law/prb2543.phtml>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีบทบาทและหน้าที่ในการป้องกันและตรวจสอบการทุจริตในสหกรณ์ได้อย่างไร. สืบค้นจาก http://www.cad.go.th/cadweb_org/ewt_news.php?nid=30847.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). วิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์. สืบค้นจาก <http://www.cad.go.th/main.php?filename=index>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). ประวัติกรมตรวจบัญชีสหกรณ์. สืบค้นจาก <http://www.cad.go.th/main.php?filename=index>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). ความหมายผู้สอบบัญชีสหกรณ์. สืบค้นจาก <http://www.cad.go.th/main.php?filename=index>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). หน้าที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์. สืบค้นจาก <http://www.cad.go.th/main.php?filename=index>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). จรรยาบรรณผู้สอบบัญชีสหกรณ์. สืบค้นจาก <http://www.cad.go.th/main.php?filename=index>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3. สืบค้นจาก http://www.cad.go.th/main.php?filename=location_03
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2560). ผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5. สืบค้นจาก http://www.cad.go.th/main.php?filename=location_05
- กิติมา ปรีดีดีลิก. (2529). ทฤษฎีการบริหารองค์การ. กรุงเทพฯ : ชนะการพิมพ์.
- เข็มพร สุ่มมาตย์. (2553). ผลกระทบของศักยภาพภายในองค์กรและสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรที่มีต่อแรงกดดันในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิราภรณ์ ปะจันทะสี. (2559). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิรัตน์ สังข์แก้ว. (2547). การลงทุน. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- จิราวรรณ รินทะริก. (2552). ผลกระทบของการคิดเชิงระบบที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรสำนักงานประกันสังคมในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- จารุมน ศรีสันต์. (2550). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ภาชีอากรในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จามจรี สุระ. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจในวิชาชีพกับความเป็นมืออาชีพทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชนัญชิตา แคนไธสง (2557). *ผลกระทบของแรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาชีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). *ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). เชียงราย : มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามาน สิทธิผลวนิชกุล. (2555). การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพ*, 2013, 20.
- ดรุณี วงษ์ศิลป์. (2555). *ผลกระทบของความจงรักภักดีต่อวิชาชีพการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ติน ปรัชญพฤทธิ์. (2555). *การบริหารการพัฒนา ความหมาย เนื้อหาและปัญหา*. (พิมพ์ครั้งที่ 13). กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ทิพย์สุดา ทาสีดำ. (2557). *ผลกระทบของเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ทวีชัย อรุณจิต และ ชุมพล รอดแจ่ม. (2560). *ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีตามมาตรฐานระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในสถานประกอบการ เขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี*. รายงานวิจัย มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นุชรี มาสกา. (2555). *ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาชีอากรในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- นิธิวดี ทับทิมศรี. (2558). แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 1(2), พฤษภาคม-สิงหาคม.
- บัวจันทร์ อินธิโส. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- บุญชม ศรีสะอาด. (2560). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 10). กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- บุญอนันต์ ไชยชโล. (2546). การบัญชี บริหาร. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ประมวล พระตลับ. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัทไอทีจำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประเวศน์ นหารัตน์สกุล. (2551). การพัฒนาองค์กรเพื่อการเปลี่ยนแปลง. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ : พิมพ์ตะวัน.
- ปรีดา หาญพยัคฆ์. (2555). ผลกระทบของความรู้ขีดความสามารถทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประนอม สุขสวัสดิ์. (2556). การพัฒนารูปแบบสมรรถนะด้านการติดต่อสื่อสารของผู้นำในองค์กรของธุรกิจรับเหมาบริการขนาดกลางและขนาดย่อม. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนนครินทร์.
- พรสิริ ปุณเกษม และเพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2548). คุณลักษณะของกรรมการและกรรมการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ไพประพันธ์ วัชชุม. (2552). ผลกระทบของความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ไพศาล วรคำ. (2555). การวิจัยทางการศึกษา. มหาสารคาม : คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
- พินยา พลแก้ว. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างความศรัทธาในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มงคล กิตติวุฒิไกร. (2557). ผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2543). ประมวลสาระชุดวิชาการองค์การและทรัพยากรมนุษย์. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.

- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.(2551). *การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- เมริสา หวังฟิงกลาง. (2557). *ผลกระทบของการบริหารการเปลี่ยนแปลงทางการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2547). *ทฤษฎีการบัญชี*. (พิมพ์ครั้งที่ 10). กรุงเทพฯ : อักษรสยามการพิมพ์.
- มินท์ธิดา ถึงฝั่ง. (2555). *ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- รัชณี ตรีสุทธิวงษา. (2552). *ความสัมพันธ์ระหว่างความพึงพอใจในการทำงาน ความจงรักภักดีต่อองค์กร และประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- รณธรรม ขาวประทุม. (2553). *ผลกระทบของคุณภาพการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานและความเชื่อมั่นของลูกค้าของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ลักขณา ดาชู. (2557). *การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนผลการศึกษา*. รายงานวิจัย คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา.
- วนิดา ทับศรีรัตน์ (2555). *ผลกระทบของการพัฒนาความเป็นมืออาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิชชุดา อมรสิน และชลใจ ลีตระกูล (2555). *ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3*. รายงานวิจัยคณะเทคโนโลยีการจัดการสาขาการบัญชีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตสุรินทร์.
- วิรัช สงวนวงศ์วาน. (2559). *การจัดการและพฤติกรรมองค์กร*. กรุงเทพฯ : ท็อป.
- ศรุตยา วงศ์วิเชียรชัย. (2549). *ผู้นำเป็นได้ง่ายนิดเดียว*. กรุงเทพฯ : ไพบูลย์ออฟเซต.
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2548). *คุณสมบัตินักวิชาชีพที่สามารถแข่งขันกันได้*. สืบค้นจาก <<http://www.icaat.go.th>>
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2545). *การบริหารสำนักงานแบบใหม่*. กรุงเทพฯ : Diamond in Business World.
- ศุภมิตร พินิจการ. (2552). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ : เพิ่มทรัพย์ การพิมพ์.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). *การบริหาร*. (พิมพ์ครั้งที่ 4X. กรุงเทพฯ : คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2557). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพ ระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)*. กรุงเทพฯ : สภาวิชาชีพบัญชี.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2558). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชี 2558*. สืบค้นจาก <<http://www.fap.or.th>>
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2546). *มาตรฐานการบัญชีฉบับรวมเล่ม (ปรับปรุง เล่ม 1)*. กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- สิริพร เจริญผ่อง. (2552). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานธนาคารออมสินภาค 10*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุวรรณา พรหมทอง. (2552). *ผลกระทบของความเครียดในการทำงานที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กร และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุรพงษ์ คงสัตย์และธีรชาติ ธรรมวงศ์. (2551). *การหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม*. สืบค้นจาก <<http://www.mcu.ac.th>>
- สิริรัมภา พวงพิลา. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สายฝน อุไร (2557). *ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4. (2559). *รายงานประจำปีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4*. อุดรราชธานี : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์.
- สำนักข่าวอิสรา. (2557). *ผลสำรวจอาชญากรรมทางเศรษฐกิจในปี 2557*. สืบค้นจาก 2560, <https://www.isranews.org/community/278-thaireform/thaireform-slide/33272-pwc.html>
- สุทัศน์ แก้วโสม. (2558). *ผลกระทบของการจัดการบริการแบบมืออาชีพที่มีต่อความพึงพอใจของลูกค้าของธุรกิจห้างสรรพสินค้าเสริมไทยในจังหวัด*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สมลรัตน์ คงแสนคำ. (2560). ผลกระทบของการบริหารผลการปฏิบัติงานที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต).

มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สมบูรณ์ กุมาร. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน. วารสารศรีนครินทร์วิจัยและพัฒนา (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์), 6(12), กรกฎาคม - ธันวาคม.

สกลพร พิบูลย์วงศ์. (2561). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในอำเภอ บางกรวย จังหวัดนนทบุรี. รายงานวิจัย มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.

อมรลักษณ์ ศิริทองสุข. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างสภาพแวดล้อมทางธุรกิจกับประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. (วิทยานิพนธ์ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2560). การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ : จามจุรีโปรดักส์.

อรพันธ์ สืบเมืองชัย. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการบริการอย่างมืออาชีพกับความสำเร็จของ องค์กรของธุรกิจนำเที่ยวในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อรรวรรณ เปรมบำรุง. (2557). คุณลักษณะความเป็นผู้บริหารมืออาชีพของผู้บริหารสถานศึกษาที่ส่งผล ต่อประสิทธิผลของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาฉะเชิงเทรา เขต 2. (วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์.

อุมาพร บุญทอง. (2560). การศึกษาปัจจัยคุณสมบัติส่วนบุคคล ปัจจัยกระบวนการความรู้ความเข้าใจ และปัจจัยกระบวนการทำงาน ที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยเพื่อการรองรับ เศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) : กรณีศึกษานักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขต กรุงเทพมหานคร. (การศึกษาระดับปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.

Aries Veronica. (2017). *The Competency and Independency Auditors to Audit Quality at Auditorsof Public Accountant in Palembang*. Indonesia : University of Tamansiswa,

Ap, J. and K.F. Kevie Wong. (2001). Case Study on Tour Tuiding : Professionalism Issues and Provloms, *Tourism Management*, (22).

Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wileyand Son.

Burtescu, C. and G. Grigore. (2011). Sampling in Audit and Proffesional Reasoning. *AgriculturalManagement*, 13(3), 165-172..

- Bahador, K.M.K. and A. Haider. (2012). "A Framework of Information Technology Based Competencies for Professional Accountants in Small and Medium Sized Accounting Practices," *Technology Management for Emerging Technologies (PICMET)*. 12 .
- Chan, D.Y. and M.A. Vasarhelyi. (2011). Innovation and Practice of Continuous Auditing, *International Journal of Accounting Information System*, 12(2)
- Choong, K. (2013). Are PMS Meeting the Measurement Needs of BPM. A Literature Review. *Business Process Management Journal*, 9(3), 535-574.
- Collins, J. (2006). Professionalism and Physician Interactions with Industry. *Journal of the American College of Radiology*, 3(5), 325-332, May.
- Ethridge, J.R. and T. Marsh. (2010). "User Information Risk : How It Improves Audit Quality," *Journal of Business & Economics Research*. 8(2) : 52 ; February.
- Jean C. Bedard and Karla M. Johnstone. (2010). "Audit Partner Tenure and Audit Planning and Pricing," *A Journal of Practice & Theory*. 29(2) .
- Leon, A. David and Posner S. Cambridge. (2006). *Marketing Research*. 2nd ed. New York : John Wiley and Sons.
- Michael De Martinis, Hironori Fukukawa and Theodore J. Mock. (2011). Exploring the role of country and client type on the auditor's client risk assessments and audit planning decisions, *Managerial Auditing Journal*, 26(7).
- Ronald A. Davidson and E. Gist Willie. (2011). Empirical Evidence on the Functional Relation between Audit Planning and Total Audit Effort. *Journal of Accounting Research*, 34(1), Spring.
- Sarowar Hossain, Kenichi Yazawa, and Gary S. Monroe. (2017). The Relationship between Audit Team Composition, Audit Fees, and Quality. *AUDITING : A Journal of Practice & Theory*. Vol. 36 No. 3.
- Stuart Turley, et al. (2016). *Skills Competencies and The Sustainability of The Modern Audit*. The Research Committee of Scotland (ICAS) and The Financial Reporting Council (FRC),
- Yamane, Taro. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York : Harper and Row

ภาคผนวก



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



ภาคผนวก ก

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่องผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอนประกอบด้วย
 - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์จำนวน 5 ข้อ
 - ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 28 ข้อ
 - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 30 ข้อ
 - ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ
2. การตอบแบบสอบถามนี้คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยกรุณาตอบข้อมูลให้ครบถ้วนทุกข้อทุกตอนเพื่อให้การวิจัยในครั้งนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง
3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บไว้เป็นความลับการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY
ขอขอบพระคุณที่ให้ข้อมูลไว้ ณ โอกาสนี้

นางสาวธนพรรณ ธรรมโร

นิสิตปริญญาโทหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าคำตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50ปี

51 ปีขึ้นไป

3. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 20,000 บาท

20,001 – 30,000 บาท

30,001 – 40,000 บาท

40,001บาทขึ้นไป

4. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

ปริญญาโทหรือสูงกว่า

5. ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี

ต่ำกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

15 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ความเป็นมืออาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด					
1.ท่านมีความพร้อมในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา					
2.การฝึกอบรมทางด้านการตรวจสอบบัญชีเพื่อที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ					
3.ท่านสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4.ในช่วงเวลาที่ผ่านมามีท่านได้เรียนรู้สภาพปัญหาในการสอบบัญชีสหกรณ์เพื่อปรับปรุงงานตรวจสอบในอนาคต					

ความเป็นมืออาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด					
5. ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ					
6. ท่านเชื่อมั่นว่าการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องนั้นสามารถกระทำได้อย่างได้ความรู้ความสามารถและเวลาที่ท่านมีอยู่					
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่					
7. ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีเช่นการใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet					
8. ท่านมีความสามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์					
9. ท่านมีการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถในด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องนอกเหนือจากด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์					
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความถูกต้องแม่นยำปราศจากข้อผิดพลาด					
11. ท่านมีความรู้และความเข้าใจและสามารถวิเคราะห์และเข้าใจการใช้ประโยชน์ รวมถึงสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี					
12. ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ					
ด้านจริยธรรม					
13. ท่านสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความเป็นอิสระ					
14. ท่านสอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ					
15. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม					

ความเป็นมืออาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านจริยธรรม					
16.ท่านมีการนำหลักคุณธรรม ความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ					
17.ท่านสามารถตรวจสอบบัญชีพร้อมทั้งได้นำเสนอข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างสมบูรณ์และครบถ้วนโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร					
18.ท่านมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน					
19.ท่านมีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง					
20.ท่านประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม					
21.ท่านสามารถสร้างทัศนคติที่ดีต่อผู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและสามารถลดความขัดแย้งที่อาจมีโอกาสดังขึ้นได้อย่างสม่ำเสมอ					
22.ท่านได้รับความร่วมมือด้วยดีจากเพื่อนร่วมงานรวมถึงผู้เกี่ยวข้องและได้รับผลลัพธ์ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด					
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง					
23.ท่านมีการเสริมสร้างทักษะด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์					
24.ท่านสามารถปรับตัวเข้ากับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน					

ความเป็นมืออาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง					
25. ท่านสามารถตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่มีทางเลือก รวมถึงปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ					
26. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นต่อแนวทางการปฏิบัติงานรวมถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม					
27. ท่านมีความเชื่อมั่นในความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและสามารถสร้างการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องได้					
28. ท่านให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้ท่านสามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความถูกต้อง					
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องและชัดเจน					
2. ท่านสามารถตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยได้นำเสนอความจริงทุกประการที่ได้รับจากการตรวจสอบ					
4. ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
5. ท่านได้รวบรวมประเมินสรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังแม่นยำเพียงพอวิชาชีพ					
ด้านความชัดเจน					
6. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นสารสนเทศที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย					
7. ท่านสามารถใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจในส่วนสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้ดี					
8. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ					
9. ท่านมีความสามารถในการสื่อสารข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจแสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล					
10. ทุกครั้งที่มีความจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคท่านมีคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์ไว้เสมอ					

ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความกะทัดรัด					
11. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลกับบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการสอบบัญชีอย่างตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม					
12. ท่านสามารถนำเสนอรายงานเฉพาะข้อความที่จำเป็นและมีประโยชน์สำหรับผู้ใช้นั้น					
13. ท่านสามารถที่จะจัดกระทำข้อมูลที่กระชับและได้ใจความทำให้ผู้อื่นเข้าใจและใช้เวลาสั้น					
14. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาสั้น					
15. ท่านพิจารณาตัดทอนข้อความคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกแต่ยังคงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ					
ด้านความคิดสร้างสรรค์					
16. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้นและให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์					
17. ท่านสามารถนำเสนอข้อแนะนำเพื่อเป็นประโยชน์ต่อกิจการสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ					
18. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้มีการที่รับการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้นและอย่างสม่ำเสมอ					
19. ในการแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้นท่านจะให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางสร้างสรรค์					
20. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ					

ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความสมบูรณ์					
21. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีข้อมูลสารสนเทศครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี					
22. ท่านสามารถเก็บรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์					
23. ท่านสามารถค้นหาและได้ข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและครบถ้วนเพื่อนำไปใช้ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
24. ท่านให้ความสำคัญในรายงานการสอบบัญชีที่จะนำเสนอโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล					
25. ท่านให้ความสำคัญในหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์					
ด้านความทันกาล					
26. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด					
27. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา					
28. ท่านสามารถนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ภายในกำหนดเวลาที่มาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด					
29. ท่านสามารถบริหารเวลาเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์					
30. ท่านได้พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....



ภาคผนวก ข

การสังเคราะห์ตัวแปร

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ตารางที่ ข.1

การสังเคราะห์ประชากรศาสตร์

ผู้วิจัย	เพศ	อายุ	รายได้	การศึกษา	ประสบการณ์
1.นุชรี มาสกา (2555, น. 71-80)	✓	✓		✓	✓
2.วนิดา ทับศรีรัตน์ (2555, น. 93)	✓				✓
3.จามจรี สุระ (2557, น. 76)	✓	✓	✓	✓	✓
4.มงคลกิตติวุฒิไกร (2557, น. 76)	✓	✓		✓	✓
5.สุทัศน์แก้วโสม (2558, น. 80)	✓	✓	✓	✓	
6.บัวจันทร์อินธิโส(2552, น. 94-98)		✓	✓	✓	✓
7.ปรีดาหาญพยัคฆ์ (2555, น. 95-98)	✓	✓	✓	✓	✓
8.ธนาทิพย์วัฒน์สุชาติ(2556, น. 87-90)		✓		✓	✓
9.สิริรัสมิภาพงพิลา (2560, น. 95-97)		✓	✓		✓
10.มินท์ธิตาถึงฝั่ง (2555, น. 82-84)			✓		
11.อรพันธ์สืบเมืองซ้าย (2559, น. 78)			✓		
12.วิชชุดา อมรสิน และดลใจ ลีตระกูล (2555, น.79-81)	✓	✓	✓	✓	✓
13.จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559, น. 104-106)	✓	✓	✓	✓	✓
14.ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557, น. 70-72)			✓	✓	
15.สายฝน อุไร (2557, น. 107-110)	✓	✓		✓	✓
16.นันทวรรณวงศ์ไชย(2552, น. 139-143)			✓	✓	✓
17.ดรณีนวรงค์ศิลป์ (2555, น.108)			✓		✓
รวม	9	11	12	12	13

สรุปตัวแปรที่นำมาใช้จากผู้วิจัยจำนวน 17 คน 5 ตัวแปร โดยเลือกตัวแปรที่ผ่านเกณฑ์ คัดเลือกร้อยละ 50 ตัวแปรที่นำมาใช้ผ่านเกณฑ์ทั้งหมด ประกอบด้วย เพศ อายุ รายได้ การศึกษา ประสบการณ์

ตารางที่ ข.2

การสังเคราะห์ความเป็นมืออาชีพ

ผู้วิจัย	ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	ด้านจริยธรรม	ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง
1.นันทวรรณวงศ์ไชย(2552, น. 139-143)	✓	✓	✓	✓	✓
2.บัวจันทร์อินธิโส(2552, น. 94-98)	✓	✓	✓	✓	✓
3.มินท์ธิดาถึงฝิ่ง (2555, น. 82-84)	✓	✓		✓	✓
4.ลักขณาตาชู (2557, น. 41)	✓	✓	✓	✓	✓
5.สมบุญณ์กุมาร(2557, น.122-135)	✓	✓	✓	✓	✓
6.อรวรรณเปรมบำรุง(2557,น. 89)	✓	✓	✓	✓	✓
7.นิธิตีทับทิมศรี(2558, น. 91)	✓	✓	✓	✓	✓
8.ณัฐธิดาจินมอญ (2559, น. 101)	✓	✓	✓	✓	
9.สิริรัสมิภาพวงพิลา (2560, น.95-97)	✓		✓	✓	✓
10.ทวิชัยอุรัจฉีท์และชุมพลรอดแจ่ม(2560, น. 68)	✓	✓	✓	✓	✓
11.อุมาพรบุญทอง(2560, น. 32)	✓	✓		✓	
12.สกลพรพิบูลย์วงศ์(2561, น. 66)	✓	✓		✓	✓
13.Burtescu and Grigore (2011, p. 165-172)	✓	✓		✓	
14.Stuart Turley (2016, p.51-59)	✓	✓	✓	✓	✓
15.Aries Veronica (2017, pp. 40-54)	✓			✓	✓
16.Sarowar, et al. (2017, p.115-135)		✓		✓	✓
รวม	15	14	10	16	13

สรุปตัวแปรที่นำมาใช้จากผู้วิจัยจำนวน 16 คน 5 ตัวแปร โดยเลือกตัวแปรที่ผ่านเกณฑ์ คัดเลือกร้อยละ 50 ตัวแปรที่นำมาใช้ผ่านเกณฑ์ทั้งหมด ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และ ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง

ตารางที่ ข.3

การสังเคราะห์ประสิทธิภาพการตรวจสอบ

ผู้วิจัย	ด้านความถูกต้อง	ด้านความชัดเจน	ด้านความกะทัดรัด	ด้านความสร้างสรรค์	ด้านความสมบูรณ์	ด้านความทันกาล
1.ดร.ณิวัณษ์ศิลป์ (2555, น. 108-111)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2.นุชรี มาสกา (2555, น. 71-80)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3.ปรีดาหาญพยัคฆ์ (2555, น. 95-98)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4.วิษณุชดา อมรสิน และดลใจ ลีตระกูล (2555, น.79-81)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5.ธนาทิพย์วัฒน์สุชาติ(2556, น. 87-90)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6.ชนัญชิตา แคนไธสง (2557, น. 97-98)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7.ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557, น. 70-72)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8.เมธิสา หวังฟงกลาง (2557, น.90-92)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9.สายฝน อุไร (2557, น. 107-110)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10.จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559, น. 104-106)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11.พินยา พลแก้ว (2559, น. 84)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12.สุมลรัตน์ คงแสนคำ (2560, น. 93)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13.Ethridge and Marsh (2010, p. 52)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14.Chan and Vasarhelyi (2011, p. 152-160)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15.Michael, Hironori และ Theodore (2011 , p. 166 – 178)	✓	✓			✓	✓
รวม	15	15	13	13	15	15

สรุปตัวแปรที่นำมาใช้จากผู้วิจัยจำนวน 15 คน 6 ตัวแปร โดยเลือกตัวแปรที่ผ่านเกณฑ์คัดเลือกร้อยละ 50 ตัวแปรที่นำมาใช้ผ่านเกณฑ์ทั้งหมด ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล



ภาคผนวก ค

ค่าความสอดคล้อง (IOC) ของแบบสอบถาม

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ตารางที่ ค.1

ระดับคะแนนความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม (IOC)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ความเป็นมืออาชีพ	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด						
1. ท่านมีความพร้อมในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
2. การฝึกอบรมทางด้านการตรวจสอบบัญชีเพื่อที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4. ในช่วงเวลาที่ผ่านมามีท่านได้เรียนรู้สภาพปัญหาในการสอบบัญชีสหกรณ์เพื่อปรับปรุงงานตรวจสอบในอนาคต	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
5. ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
6. ท่านยึดมั่นว่าการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องนั้นสามารถกระทำได้อย่างมีประสิทธิภาพและเวลาที่ท่านมีอยู่	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่						
7. ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่นการใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
8. ท่านสามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ความเป็นมืออาชีพ	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
9. ท่านมีการประยุกต์ใช้ความรู้ ความสามารถในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจากด้านการบัญชีและการ สอบบัญชีสหกรณ์	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่						
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วย ความถูกต้องแม่นยำปราศจาก ข้อผิดพลาด	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
11. ท่านมีความรู้และความเข้าใจและ สามารถวิเคราะห์และเข้าใจการใช้ ประโยชน์ รวมถึงสามารถปฏิบัติตาม ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้ เป็นอย่างดี	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
12. ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความ เสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
ด้านจริยธรรม						
13. ท่านสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความ อิสระ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
14. ท่านสอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความ เที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
15. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความ เป็นกลางปราศจากความลำเอียง และ พิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่าง ยุติธรรม	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ความเป็นมืออาชีพ	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
16.ท่านมีการนำหลักคุณธรรม มีความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
17.ท่านสามารถตรวจสอบบัญชีพร้อมทั้งได้นำเสนอข้อมูลต่างๆ ได้อย่างสมบูรณ์และครบถ้วนโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร						
18.ท่านมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
19.ท่านมีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
20.ท่านประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
21. ท่านสามารถสร้างทัศนคติที่ดีต่อผู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและสามารถลดความขัดแย้งที่อาจมีโอกาสเกิดขึ้นได้อย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
22. ท่านได้รับความร่วมมือด้วยดีจากเพื่อนร่วมงานรวมไปถึงผู้เกี่ยวข้อง และได้รับผลลัพธ์ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง						
23. ท่านมีการเสริมสร้างทักษะด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
24. ท่านสามารถปรับตัวเข้ากับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
25. ท่านสามารถตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่มีทางเลือกรวมถึงปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
26. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นต่อแนวทางการปฏิบัติงานรวมถึงด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
27. ท่านมีความเชื่อมั่นในความรู้ความสามารถเพียงพอประกอบวิชาชีพ และสามารถสร้างการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องได้	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
28. ท่านให้ความสำคัญกับแนวคิดและ หลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้ท่านสามารถบรรลุ เป้าหมายและประสบความสำเร็จใน วิชาชีพ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง						
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบ บัญชีด้วยความถูกต้องและชัดเจน	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถตรวจสอบเนื้อหาของ รายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่าง การตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบ บัญชีโดยได้นำเสนอความจริงทุก ประการที่ได้รับจากการตรวจสอบ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4. ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีที่มี การปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบ บัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
5. ท่านได้รวบรวมประเมินสรุปและ นำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง แม่นยำ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
ด้านความชัดเจน						
6. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบ บัญชีซึ่งเป็นสารสนเทศที่ถูกต้องและ เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุก ฝ่าย	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
7. ท่านสามารถใช้ภาษาที่ชัดเจนในการ สื่อสารให้ผู้ให้ข้อมูลเข้าใจในส่วน สาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชี ได้ดี	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
8. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มี ความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจ ผิดพลาดของผู้ให้ข้อมูลเสมอ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
9. ท่านมีความสามารถในการสื่อสาร ข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจแสดง ลำดับความเป็นเหตุเป็นผล	1	0	1	2	0.67	สอดคล้อง
10. ทุกครั้งที่มีความจำเป็นต้องใช้ ศัพท์เทคนิคท่านมีคำอธิบายหรือคำ นิยามศัพท์ไว้เสมอ	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
ด้านความกะทัดรัด						
11. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลกับบุคคลที่ เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการสอบบัญชีอย่าง ตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม	1	0	1	2	0.67	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
12. ท่านสามารถนำเสนอรายงานเฉพาะ ข้อความที่จำเป็นและมีประโยชน์ สำหรับผู้ใช้นั้น ด้านความกะทัดรัด	1	1	1	3	0.67	สอดคล้อง
13. ท่านสามารถที่จะจัดกระทำข้อมูล กระชับและได้ใจความทำให้ผู้อื่น เข้าใจและใช้เวลาน้อย	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
14. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ กระชับและได้ใจความ เพื่อให้ผู้อ่าน เข้าใจและใช้เวลาน้อย	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
15. ท่านพิจารณาตัดทอนข้อความ คำ พุ่มเพื่อยที่ไม่จำเป็นออกแต่ยังคงไว้ซึ่ง ความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้ เสมอ ด้านความสร้างสรรค์	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
16. ท่านสามารถแสดงความเห็นใน รายงานการสอบบัญชึ้นั้นและให้ข้อมูล ซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางที่ เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
17. ท่านสามารถนำเสนอข้อแนะนำเพื่อ เป็นประโยชน์ต่อกิจการสหกรณ์อย่าง สม่าเสมอ	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
18. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่มี เนื้อหาที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้มี การที่รับการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้น และอย่างสม่าเสมอ	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
19. ในการแสดงความเห็นในรายงานการ สอบบัญชีนั้น ท่านจะให้ข้อมูลซึ่ง แสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทาง สร้างสรรค์	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
20. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการ ปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงาน ให้มีประสิทธิภาพ ด้านความสมบูรณ์	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
21. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบ บัญชีที่มีข้อมูลสารสนเทศครบถ้วน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
22. ท่านสามารถเก็บรวบรวมหลักฐานการ สอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
23. ท่านสามารถค้นหาและได้ข้อมูล สารสนเทศที่สำคัญและครบถ้วนเพื่อ นำไปใช้ตัดสินใจได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
24. ท่านให้ความสำคัญในรายงานการ สอบบัญชีที่จะนำเสนอโดยมุ่งเน้นถึง ความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
25. ท่านให้ความสำคัญในหลักฐานการ สอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

(ต่อ)

ตารางที่ ค.1 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	ระดับคะแนน			รวม	IOC	ความหมาย
	ผู้เชี่ยวชาญ					
	1	2	3			
ด้านความทันกาล						
26. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
27. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
28. ท่านสามารถนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ภายในกำหนดเวลาที่มาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
29. ท่านสามารถบริหารเวลาเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	0	1	1	3	0.67	สอดคล้อง
30. ท่านได้พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

ตารางที่ ค.2

ระดับคะแนนค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยใช้เทคนิค *Item-totalCorrelation*

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.2861-.4913
1. ท่านมีความพร้อมในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา	.2801
2. การฝึกอบรมทางด้านการตรวจสอบบัญชี เพื่อที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ	.2063
3. ท่านสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	.4420
4. ในช่วงเวลาที่ผ่านมามีท่านได้เรียนรู้สภาพปัญหาในการสอบบัญชีสหกรณ์เพื่อปรับปรุงงานตรวจสอบในอนาคต	.3436
5. ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ	.4913
6. ท่านยึดมั่นว่าการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องนั้นสามารถกระทำได้ภายใต้ความรู้ความสามารถและเวลาที่ท่านมีอยู่	.4172
ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่	.4571-.5306
7. ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีเช่นการใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	.2702
8. ท่านสามารถในการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการสอบบัญชี	.5621
9. ท่านมีการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจากด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์	.4571
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความถูกต้องแม่นยำปราศจากข้อผิดพลาด	.5306
11. ท่านมีความรู้และความเข้าใจและสามารถวิเคราะห์และเข้าใจ การใช้ประโยชน์ รวมถึงสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี	.4894
12. ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ	.4845

(ต่อ)

ตารางที่ ค.2 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ
ด้านจริยธรรม	.4430-.6123
13. ท่านสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความเป็นอิสระ	.5121
14. ท่านสอบบัญชีโดยยึดหลักแห่งความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพ	.4430
15. ท่านปฏิบัติงานสอบบัญชียึดหลักความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรม	.6123
16. ท่านมีการนำหลักคุณธรรม ความเป็นกลาง และมีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	.6295
17. ท่านสามารถตรวจสอบบัญชีพร้อมทั้งได้นำเสนอข้อมูลต่างๆ ได้อย่างสมบูรณ์และครบถ้วนโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	.5896
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	.3004-.5078
18. ท่านมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงาน	.3165
19. ท่านมีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง	.5078
20. ท่านประยุกต์ใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม	.3004
ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	
21. ท่านสามารถสร้างทัศนคติที่ดีต่อผู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและสามารถลดความขัดแย้งที่อาจมีโอกาสดังเกิดขึ้นได้อย่างสม่ำเสมอ	.4985
22. ท่านได้รับความร่วมมือด้วยดีจากเพื่อนร่วมงานรวมถึงผู้เกี่ยวข้อง และได้รับผลลัพธ์ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	.3950
ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง	.3723-.5436
23. ท่านมีการเสริมสร้างทักษะด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์	.5093
24. ท่านสามารถปรับตัวเข้ากับสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน	.5436

(ต่อ)

ตารางที่ ค.2 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ
25. ท่านสามารถตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่มีทางเลือกรวมถึงปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ	.6168
26. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นต่อแนวทางการปฏิบัติงานรวมถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	.3723
27. ท่านมีความเชื่อมั่นในความรู้ความสามารถিয়েผู้ประกอบวิชาชีพและสามารถสร้างการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องได้	.5403
28. ท่านให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้ท่านสามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ	.4230
รวม	.2861-.6123
ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี	
ด้านความถูกต้อง	.5608-.7870
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องและชัดเจน	.7870
2. ท่านสามารถตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	.6474
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยได้นำเสนอความจริงทุกประการที่ได้รับจากการตรวจสอบ	.6590
4. ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	.5608
5. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังแม่นยำ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	.6875
ด้านความชัดเจน	.5384-.6005
6. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นสารสนเทศที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย	.5384
7. ท่านสามารถใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ไขข้อมูลเข้าใจในส่วนสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้ดี	.5996

(ต่อ)

ตารางที่ ค.2 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ
8. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ	.5649
9. ท่านมีความสามารถในการสื่อสารข้อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจแสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล	.6005
10. ทุกครั้งที่มีความจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิค ท่านมีคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์ไว้เสมอ	.5860
ด้านความกะทัดรัด	.4861-.5617
11. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลกับบุคคลที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการสอบบัญชีอย่างตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม	.5492
12. ท่านสามารถนำเสนอรายงานเฉพาะข้อความที่จำเป็นและมีประโยชน์สำหรับผู้ใช้นั้น	.5570
13. ท่านสามารถที่จะจัดกระทำข้อมูลที่กระชับและได้ใจความทำให้ผู้อื่นเข้าใจและใช้เวลาน้อย	.4861
14. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย	.5617
15. ท่านพิจารณาตัดทอนข้อความ คำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกแต่ยังคงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ	.5045
ด้านความสร้างสรรค์	.3924-.6476
16. ท่านสามารถแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้นและให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการ	.6476
17. ท่านสามารถนำเสนอข้อแนะนำเพื่อเป็นประโยชน์ต่อกิจการที่รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ	.5216
18. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้มีการที่รับการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้นและอย่างสม่ำเสมอ	.5670
19. ในการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้น ท่านจะให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางสร้างสรรค์	.5277
20. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ	.3924

(ต่อ)

ตารางที่ ค.2 (ต่อ)

รายละเอียดหัวข้อแบบสอบถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ
ด้านความสมบูรณ์	.3853-.6156
21. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีข้อมูลสารสนเทศครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี	.6103
22. ท่านสามารถเก็บรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	.6156
23. ท่านสามารถค้นหาและได้ข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและครบถ้วนเพื่อนำไปใช้ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	.5878
24. ท่านให้ความสำคัญในรายงานการสอบบัญชีที่จะนำเสนอโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล	.3883
25. ท่านให้ความสำคัญในหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	.3853
ด้านความทันกาล	.4746-.5970
26. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	.5124
27. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	.4746
28. ท่านสามารถนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้ภายในกำหนดเวลาตามที่มาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	.5970
29. ท่านสามารถบริหารเวลาเพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	.5346
30. ท่านได้พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	.5027
รวม	.3853-.7870



ภาคผนวก ง

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

คะแนนค่าความเชื่อมั่น โดยใช้วิธีคำนวณหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา
ความเป็นมืออาชีพ

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Alpha if Item Deleted
ก1	102.2703	63.9805	.4806	.8853
ก2	102.3514	64.9565	.3853	.8878
ก3	102.3514	62.1787	.6100	.8817
ก4	102.2973	63.4925	.5373	.8838
ก5	102.2432	61.2447	.6533	.8803
ก6	102.2162	62.1742	.5978	.8820
ข7	102.3243	64.0586	.4306	.8868
ข8	102.4865	64.9790	.4963	.8851
ข9	102.2703	66.0360	.3778	.8876
ข10	102.3243	63.8363	.4799	.8853
ข11	102.4054	64.2477	.4763	.8854
ข12	102.2973	64.2703	.4310	.8867
ค13	102.0270	66.3604	.3009	.8894
ค14	102.0270	65.3048	.4522	.8860
ค15	101.9189	64.4655	.6241	.8829
ค16	101.9189	64.9655	.5593	.8842
ค17	101.258	65.5874	.5896	.8562
ง18	102.4865	66.2568	.3156	.8890
ง19	102.4595	65.2553	.4432	.8862
ง20	102.4324	66.5856	.2590	.8906
ง21	102.4995	65.2653	.4985	.8861

จ22	102.3245	63.8360	.3950	.8859
จ23	102.1622	65.0841	.4505	.8860
จ24	102.1351	64.6201	.4951	.8850
จ25	102.1892	62.8243	.5669	.8830
จ26	102.2973	65.9369	.4011	.8871
จ27	102.2432	64.4114	.4649	.8857
จ28	102.1892	65.7688	.3823	.8875

Reliability Coefficients

N of Cases = 37.0

N of Items = 28

Alpha = .8897

ประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Alpha if Item Deleted
A1	108.8919	89.5435	.7467	.9325
A2	108.8378	91.9730	.6458	.9340
A3	108.9459	90.6637	.6583	.9338
A4	109.0811	91.3544	.6733	.9336
A5	108.5212	92.2587	.6875	.9254
B6	109.0541	94.4414	.4392	.9367
B7	109.0811	91.8544	.5851	.9349
B8	109.0541	92.4970	.5271	.9357
B9	108.9730	93.0270	.5515	.9353
B10	108.7856	93.6589	.5860	.9390

C11	109.1351	93.0090	.5998	.9347
C12	109.1622	91.9174	.6583	.9339
C13	109.2703	94.9249	.4960	.9359
C14	109.2162	93.6186	.5897	.9349
C15	109.2025	94.5863	.5045	.9235
D16	108.9459	90.8859	.6860	.9334
D17	109.1081	91.9880	.5819	.9349
D18	109.0270	91.4715	.6482	.9340
D19	109.1081	91.4880	.6716	.9337
D20	109.2162	92.4520	.5450	.9354
E21	109.0811	91.4655	.6636	.9338
E22	109.0270	91.3048	.6624	.9338
E23	109.1351	91.6201	.6217	.9343
E24	108.9730	94.8048	.4342	.9366
E25	109.0000	94.9444	.4245	.9367
F26	108.9730	93.8604	.4777	.9362
F27	109.0270	94.0270	.4708	.9363
F28	108.8919	92.4880	.5955	.9347
F29	108.9189	93.5210	.5042	.9359
F30	108.9321	93.5122	.5027	.9235

Reliability Coefficients

N of Cases = 37.0

N of Items = 30

Alpha = .9372



ภาคผนวก จ

หนังสือขอความอนุเคราะห์

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม โทร. ๑๙๖
 ที่ วจ. ๓๘๗ /๒๕๖๑ วันที่ ๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑
 เรื่อง เชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ว่าที่ร้อยตรี อรรณู ชูยกระเดื่อง


ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลา ราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพ การตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วย ความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะวิทยาการจัดการ จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบความถูกต้องของ เนื้อหากการวิจัย

- ด้าน ตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหา ภาษาการวิจัย
 ตรวจสอบด้านการวัดผลและประเมินผล
 ตรวจสอบด้านเนื้อหา ภาษา สถิติ การวัดและประเมินผล
 อื่นๆ ระบุ.....

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
 RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้


 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)
 คณบดีคณะวิทยาการจัดการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม โทร. ๑๙๖

ที่ วจ. ๓๘๖ /๒๕๖๑

วันที่ ๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง เชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย


เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์กมลทิพย์ ตรีเดช

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลา ราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพ การตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วย ความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะวิทยาการจัดการ จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบความถูกต้องของ เนื้อหาการวิจัย

- ด้าน ตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหา ภาษาการวิจัย
 ตรวจสอบด้านการวัดผลและประเมินผล
 ตรวจสอบด้านเนื้อหา ภาษา สถิติ การวัดและประเมินผล
 อื่นๆ ระบุ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้


 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์เชมิกา แสนโสม)

คณบดีคณะวิทยาการจัดการ

ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/๓๘๒๕



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๔๔๐๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
เรียน นายพรชัย ธรรมโร

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๕๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยฯ จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหา การวิจัย และตรวจสอบความเหมาะสมด้านเนื้อหา ภาษา สลิตี การวัดและประเมินผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑

ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/๔๔๒๓



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๔๔๐๐๐

๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เข้าเก็บข้อมูลการวิจัยโดยแจกแบบสอบถาม
เรียน

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลา ราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์เข้าเก็บข้อมูลการวิจัยโดยแจกแบบสอบถาม กลุ่มเป้าหมายคือผู้สอบบัญชีสหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดีและขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เขมิกา แสนโสม)

คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑

ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/ว ๓๘๒๖



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๔๔๐๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปราจีนบุรี

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษา
ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบ
การศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพ
ที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การ
วิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยฯ จึงใคร่ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยกับ
กลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยการแจกแบบสอบถาม เพื่อ
นำข้อมูลไปวิจัย ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี
และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑



ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/ว ๓๘๒๖

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๕๔๐๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระแก้ว

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยฯ จึงใคร่ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยกับกลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยการแจกแบบสอบถาม เพื่อนำข้อมูลไปวิจัย ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)

คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑

ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/ว ๓๘๒๖



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๔๔๐๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี


ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษา
ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบ
การศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพ
ที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การ
วิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยฯ จึงใคร่ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยกับ
กลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยการแจกแบบสอบถาม เพื่อ
นำข้อมูลไปวิจัย ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี
และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ขอแสดงความนับถือ


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑

ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/ว ๓๘๒๖



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๔๔๐๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระยอง

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยฯ จึงใคร่ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยกับกลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยการแจกแบบสอบถาม เพื่อนำข้อมูลไปวิจัย ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑

ที่ ศธ ๐๕๔๐.๐๕/ว ๓๘๒๖



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
อำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม
๔๔๐๐๐

๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชลบุรี

ด้วยนางสาวธนพรรณ ธรรมโร รหัสประจำตัว ๕๙๘๒๔๐๑๔๐๑๑๐ นักศึกษาปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์มหาสารคาม กำลังทำวิทยานิพนธ์เรื่อง “ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยฯ จึงใคร่ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยกับกลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยการแจกแบบสอบถาม เพื่อนำข้อมูลไปวิจัย ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เข็มิกา แสนโสม)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

คณะวิทยาการจัดการ

โทร. ๐-๔๓๗๒-๒๑๑๘ - ๙ ต่อ ๑๙๖

โทรสาร ๐-๔๓๗๑-๒๖๒๑

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ สกุล นางสาวธนพรรณ ธรรมโร

วัน เดือน ปี เกิด 15 มกราคม 2516

ที่อยู่ปัจจุบัน 23/3 ถนนเนื่องประดิษฐ์ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด
45000

สถานที่ทำงาน (ถ้ามี) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด 155/25 ถนนเทวาภิบาล
ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด 45000

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2538 บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาวิชาการบัญชี
มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

พ.ศ. 2544 ประกาศนียบัตรวิชาชีพครู (ปวค.)
มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

พ.ศ. 2559 บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บธ.ม.) สาขาวิชาบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม