



ISSN : 2822-0005 (Online)

RMUTP Journal of Business and Innovation Management

วารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร.พระนคร

[HTTP://BUS.RMUTP.AC.TH/JBI/](http://bus.rmudp.ac.th/jbi/)

Vol. 1 No. 1 January - June 2022

วารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร
RMUTP Journal of Business and Innovation Management

นโยบายการจัดพิมพ์

วารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร จัดทำโดยคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่บทความวิชาการ บทความวิจัยทางด้านบริหารธุรกิจและนวัตกรรม รวมถึงด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของอาจารย์ นักศึกษา นักวิชาการ นักวิจัย ผู้ทรงคุณวุฒิ ตลอดจนบุคคลทั่วไป วารสารเปิดรับบทความทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย โดยรับบทความวิชาการ (Review Article) และบทความวิจัย (Research Article) แบบเต็มรูปแบบ (Full Paper) ทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ โดยวารสารจะจัดพิมพ์ปีละ 2 ฉบับ ออกเผยแพร่ในเดือนมกราคม-มิถุนายน และกรกฎาคม-ธันวาคม และใช้การ Peer-review แบบ Double Blinded โดยใช้ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 คน สำหรับผู้สนใจสามารถส่งบทความต้นฉบับผ่านทางระบบส่งบทความผ่านระบบ ThaiJo โดยบทความดังกล่าวจะต้องไม่เคยเผยแพร่ในวารสารอื่นใดมาก่อน ไม่อยู่ระหว่างการส่งเพื่อพิจารณาเผยแพร่ในวารสารอื่น และเป็นข้อคิดเห็นของผู้เขียนเท่านั้น

กำหนดเผยแพร่

เป็นวารสารอิเล็กทรอนิกส์กำหนดการเผยแพร่ ปีละ 2 ฉบับ (ราย 6 เดือน)

ฉบับที่ 1 เดือนมกราคมถึงมิถุนายน

ฉบับที่ 2 เดือนกรกฎาคมถึงธันวาคม

ลิขสิทธิ์

บทความที่ได้รับการตีพิมพ์ในวารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร ถือเป็นลิขสิทธิ์ของคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ห้ามนำข้อความทั้งหมดไปตีพิมพ์ซ้ำยกเว้นได้รับอนุญาตจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ความรับผิดชอบ

เนื้อหาและข้อคิดเห็นใดๆ ที่ตีพิมพ์ในวารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร ถือเป็นความรับผิดชอบของผู้เขียนเท่านั้น

ที่ปรึกษากองบรรณาธิการ

ดร. ณัฐวรพล รัชสิริวัชรบุล

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวี ไม้สั๊ก

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปัทมา พยุวงค์

รองคณบดีฝ่ายวิชาการและวิจัย คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

บรรณาธิการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วรรณวิมล นาคทัต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

กองบรรณาธิการจากหน่วยงานภายนอก

รองศาสตราจารย์ ดร. ธนโชติ

บุญวรโชติ

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร. สิทธิ

ธีรสรณ์

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร. สุริรัตน์

อินทร์หม้อ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

รองศาสตราจารย์ ดร. ทวีศักดิ์

รูปสิงห์

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กิตติชัย

ราชมหา

มหาวิทยาลัยมหิดล

ดร. รักชนกขรินทร์

พูลสุวรรณธิ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

กองบรรณาธิการ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. พัทธยา

เห็นกลาง

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อนงค์

ไต้วัลย์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณัฐชา

อึ้งโชติ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ศิริรัตน์

พ่วงแสงสุข

ผู้ช่วยศาสตราจารย์จำนงค์

จันทโชโต

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ขวัญฤทัย

วงศ์กำแหงหาญ

ดร. ปริญญา

มากลิน

ดร. ศรีสุดา

อินทมาศ

ดร. อมร

ณัฐวรรณ

ดร. กำพร

ศุภเศรษฐ์เทศา

อาจารย์อนุมาศ

แสงสว่าง

อาจารย์ไพโรจน์

ยาทิพย์

อาจารย์ศราวุธ

แดงมาก

Mr. Holger

Kieckbusch

รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิประเมินบทความ (Peer Review)

รองศาสตราจารย์ ดร. เขาว์	โรจนแสง	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร. พิรุญฑ	เจริญสุขมงคล	สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร. ณัฐนันท์	วิริยะวิทย์	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
รองศาสตราจารย์ ดร. กล้าหาญ	ณ น่าน	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ไตรรงค์	สวัสดิกุล	มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุภาภรณ์	พรหมฤาษี	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุขนนี่	เมธิโยธิน	มหาวิทยาลัยบูรพา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ฉัตรรัชดา	วิโรจน์รัตน์	มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กุสุมา	คำพิทักษ์	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ฐิตาภรณ์	สินจรรย์ศักดิ์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. มาลัย	กมลสกุลชัย	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ก้องเกียรติ	สหายรักษ์	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ประไพพิศ	เลียบสือตระกูล	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุภา	ทองคง	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ธนาวิทย์	รักธรรมานนท์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ดร. ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
ดร. ถิลาดี	บุรีกุล	สถาบันพระปกเกล้า
ดร. วีราภรณ์	ชิดดู	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
ดร. ปรีพัส	ศรีสมบูรณ์	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
ดร. หัสพร	ทองแดง	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

บทบรรณาธิการ

วารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร เป็นวารสารที่นำเสนอบทความวิชาการและบทความวิจัยทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษที่มีเนื้อหาด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์เกี่ยวข้องกับด้านบัญชี ด้านการเงินและเศรษฐศาสตร์ด้านการตลาด ด้านการบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรม ด้านการบริหารธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ด้านการบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ ด้านการบริหารการขนส่งพัสดุและโลจิสติกส์ ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ ด้านระบบสารสนเทศทางธุรกิจ ด้านการบริหารจัดการและการจัดการทรัพยากรมนุษย์ และด้านการวิเคราะห์ปัญหาทางธุรกิจและเศรษฐศาสตร์ ตลอดจนด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ในฉบับนี้ ประกอบด้วยสองส่วน คือ (1) บทความวิจัย 5 บทความและเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านบัญชี ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ความสำเร็จของสำนักงานบัญชี และ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร และ (2) บทวิจารณ์หนังสือ เกี่ยวกับอนาคตของดิจิทัลและออนไลน์ การเรียนรู้ในระดับอุดมศึกษา ชุมบทความเชิงสะท้อนความคิด

ขอขอบคุณคณาจารย์ นักวิชาการ และนักวิจัยมา ณ โอกาสนี้ที่ได้ส่งบทความอันมีคุณค่าต่อการเผยแพร่ในวารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร หวังเป็นอย่างยิ่งว่าทุกบทความในวารสารนี้จักได้ก่อให้เกิดคุณประโยชน์ต่อสังคมสืบไป

กองบรรณาธิการ

วารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร

ข้อความที่ปรากฏในบทความแต่ละบทความในวารสารเล่มนี้ เป็นความคิดเห็นส่วนบุคคลของผู้เขียนแต่ละท่าน ไม่เกี่ยวข้องกับคณะบริหารธุรกิจและคณาจารย์ท่านอื่นๆ ภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร แต่อย่างใด ความรับผิดชอบด้านเนื้อหาและการตรวจร่างบทความแต่ละบทความเป็นของผู้เขียนแต่ละท่าน หากมีข้อผิดพลาดใดๆ ผู้เขียนแต่ละท่านจะรับผิดชอบบทความของตนเองแต่เพียงผู้เดียว

สารบัญ

บทความวิจัย	หน้า
ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษา สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร	
ปามิกา สมจิตร รุ่งรัตน์ ลี้มประเสริฐ และ อิศราภรณ์ หนูผล.....	8-20
ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
นฤมล เพ็งจันทร์ และ สุวิทย์ ไวยทิพย์.....	21-35
ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในยุคดิจิทัล	
ธัญพนนท์ ภูมิลาโยธิน และ สุวิทย์ ไวยทิพย์.....	36-54
ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการบริการด้านบัญชีและลักษณะของสำนักงานบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงาน บัญชีในประเทศไทย	
วลีลักษณ์ จันทรศรี และ ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข.....	55-66
ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและการบรรลุ เป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
จุฑา ยอดศิลป์ และ สุวิทย์ ไวยทิพย์.....	67-81
บทวิจารณ์หนังสือ	
The Future of Digital and Online, Learning in Higher Education, Reflection Paper Series “อนาคต ของดิจิทัลและออนไลน์ การเรียนรู้ในระดับอุดมศึกษา ชูบทความเชิงสะท้อนความคิด”	
ขวัญฤทัย บุญยะเสนา.....	82-86

ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการ ด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

ปามิกา สมจิตร^{1*} รุ่งรัตน์ ลิ้มประเสริฐ² และ อิสราภรณ์ หนูผล³

วันที่รับบทความ : 1 ก.พ. 2565

วันแก้ไขบทความ : 24 ก.พ. 2565

วันที่ตอบรับบทความ : 21 มี.ค. 2565

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร งานวิจัยนี้เก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิโดยใช้แบบสอบถาม (Google Forms) ส่งไปยังนักศึกษาการบัญชีชั้นปีที่ 3 และ 4 จำนวนทั้งสิ้น 250 ราย และได้รับการตอบกลับจำนวน 165 ราย งานวิจัยนี้มุ่งศึกษาตัวแปรที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยโลจิสติกแบบไบนารี ผลวิจัยพบว่าความต้องการโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงานของนักศึกษาเพิ่มขึ้นทำให้โอกาสตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการทางด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาเพิ่มขึ้นซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย 1.509 ($\text{Sig} = 0.029$) ทั้งนี้ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านความท้าทายในงานกับโอกาสในการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการทางด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) และไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านค่าตอบแทนกับโอกาสในการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการทางด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4)

คำสำคัญ: การตัดสินใจเข้าทำงาน; สถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่; นักศึกษาการบัญชี

¹ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร

² คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร

ผู้ประสานงานหลัก: ไพรชณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baitoeypmk@gmail.com

The Factors Affecting the Decision to Work in a Large Audit Firms (Big 4) of Accounting Students of Silpakorn University

Pamika Somchit^{1*} Rungrat Limprasroet² and Issaraporn Thanupon³

Received: 1 Feb 2022

Revised: 24 Feb 2022

Accepted: 21 Mar 2022

Abstract

The purpose of this research was to study the factors affecting the decision to work in a large audit firms (Big 4) of accounting students, Silpakorn University. The research collected primary data by using questionnaires (Google Forms). They were sent to 250 accounting students in third year and fourth year and received 165 responses. This research was focused on factors affecting decision to work in large audit firms (Big 4) by using Binary Logistic Regression Analysis. It was found that higher desirable opportunity to job advancement of students; higher probability of the decision to work in a large audit firms (Big 4) of students, regression coefficient was 1.509 (Sig = 0.029). However, it was not found the relationship between factor of challenge in job and probability of the decision to work in a large audit firms (Big 4). Also, it was not found the relationship between the compensation factor and probability of the decision to work in a large audit firms (Big 4).

Keywords: The decision to work; Large Audit Firms; Accounting Students

¹ Faculty of management science Silpakorn University

² Faculty of management science Silpakorn University

³ Assistant Professor of Faculty of management science Silpakorn University

*Corresponding Author: E-mail: baitoeypmk@gmail.com

1. บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

ปัจจัยหลักในการบริหารมีสิ่งสำคัญ 4 ประการ ประกอบด้วย มนุษย์ เงินทุน วัสดุอุปกรณ์ และการบริหารจัดการ ซึ่งถือว่าทรัพยากรมนุษย์เป็นปัจจัยหลักในการบริหารจัดการแต่ละองค์กร เนื่องจากบุคลากรที่มีความสามารถย่อมมีประสิทธิภาพ และทำให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Hr Note Asia, 2021) การคัดบุคลากรเข้างานจึงถือเป็นเรื่องสำคัญที่แต่ละองค์กรจะต้องให้ความสำคัญ เนื่องจากทรัพยากรมนุษย์ถือเป็นแรงขับเคลื่อนให้ธุรกิจเดินไปข้างหน้า หากได้บุคลากรที่มีความสามารถเข้ามาร่วมงานย่อมทำให้องค์กรเติบโตและพัฒนาไปได้ไกล ซึ่งเมื่อได้บุคลากรเข้ามาทำงานแล้วองค์กรควรจัดสรรค่าตอบแทนและสวัสดิการให้พนักงานอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ควรมีการสร้างความสัมพันธ์กับพนักงานเพื่อให้พนักงานมีความเชื่อมั่นและผูกพันกับองค์กรมากขึ้น บริษัท โกลบอล โปร บิซิเนสส์ โซลูชันส์ (ประเทศไทย) จำกัด (2561) กล่าวว่า อาชีพผู้ตรวจสอบบัญชีมีความจำเป็นกับทุกองค์กร เนื่องจากการตรวจสอบบัญชีเป็นการให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นจึงต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชีมาเป็นตัวกลางเพื่อตรวจสอบงบการเงินว่าโปร่งใสมากน้อยเพียงใด (พรทวี หอมเสมอ, 2018) อีกทั้งในปัจจุบันบริษัทหลายแห่งมีความต้องการ การใช้บริการงานสอบบัญชีเพิ่มสูงขึ้นและพบว่านิติบุคคลจัดตั้งใหม่ในปี พ.ศ.2564 ในช่วงเดือนมกราคม ถึง มิถุนายน มีจำนวน 24,555 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

เมื่อกล่าวถึงสถานประกอบการด้านบัญชีขนาดใหญ่ ที่เป็นที่รู้จักโดยทั่วไป คือ Big 4 หรือบริษัทตรวจสอบบัญชีรายใหญ่ระดับโลกที่มีบริษัทย่อยอยู่ในประเทศไทย ได้แก่ PricewaterhouseCoopers (PwC), Ernst & Young (EY), Deloitte Touche Tohmatsu (Deloitte), Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG) (สายสืบเด็กดี, 2561) เนื่องจากบริษัทตรวจสอบบัญชีเป็นที่รู้จักและยอมรับในระดับโลก ด้วยภาพลักษณ์ที่น่าเชื่อถือ หลายบริษัทจึงยินดีที่จะใช้บริการ ดังนั้น Big 4 จึงถือเป็นองค์กรที่รวมนักบัญชีที่มีความสามารถ ดังนั้นนักบัญชี หรือแม้แต่นักศึกษาที่หวังโอกาสการเจริญก้าวหน้า หรือเงินเดือนในการทำงานที่สูง Big 4 ถือเป็นทางเลือกที่ดี (JobInw, 2019) หากผู้สำเร็จการศึกษาสาวาวิชาการบัญชีที่ต้องการมีโอกาสหรือความก้าวหน้าในสายอาชีพการสอบบัญชี การตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ถือเป็นทางเลือกที่ดีแต่สำหรับปัจจัยที่ทำให้ผู้สำเร็จการศึกษาคัดสินใจเข้าทำงานอาจมีความแตกต่างกันไปตามการตัดสินใจเข้างาน เช่น ค่าตอบแทนที่สูง ความท้าทายในการทำงาน และโอกาสของการก้าวหน้าในงาน เกรตเฉลี่ย งานวิจัยนี้จึงมุ่งเน้นศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาวาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากรเพื่อศึกษาสิ่งจูงใจในการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ในสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปในปัจจุบัน

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาวาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

2. การทบทวนวรรณกรรม

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ (1) แนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านค่าตอบแทน (2) แนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน (3) แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านโอกาสการเจริญก้าวหน้าในงาน และ (4) แนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านเกรตเฉลี่ย อธิบายได้ดังนี้

2.1 แนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านค่าตอบแทน

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2556) กล่าวว่า ค่าตอบแทน หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่องค์กรจ่ายให้ปฏิบัติงาน โดยค่าใช้จ่ายอาจจ่ายในรูปของตัวเงินหรือไม่ใช่ตัวเงินก็ได้ เพื่อตอบแทนการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความ

รับผิดชอบ และจงใจให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เสริมสร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน รวมทั้งเสริมสร้างฐานะและความเป็นอยู่ครอบครัวของผู้ปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น เช่น ค่าจ้างและเงินเดือน ค่าจ้าง ประโยชน์เกื้อกูล สวัสดิการ เป็นต้น ปัจจัยด้านค่าตอบแทนมีความสำคัญต่อการตัดสินใจเข้าปฏิบัติงานของแต่ละผู้ปฏิบัติงาน โดยการกำหนดค่าตอบแทน ก็มีหลากหลายปัจจัย ประการแรกการกำหนดค่าตอบแทนด้วยอัตราเงินเดือนพื้นฐาน เป็นค่าตอบแทนที่จ่ายให้กับทุกคนตามตำแหน่ง เพื่อแสดงให้เห็นถึงขนาดของงาน ผลงาน ความสามารถ ประการที่สองค่าตอบแทนลักษณะอื่น ๆ เป็นค่าตอบแทนที่จ่ายให้ตามลักษณะเฉพาะของสภาพการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างแรงจูงใจและปรับค่าตอบแทนให้มีความสมเหตุสมผลมากขึ้น เช่น เงินประจำตำแหน่ง เป็นต้น ประการที่สามสวัสดิการและประโยชน์เกื้อกูล โดยสวัสดิการเป็นค่าตอบแทนที่มอบให้ในฐานะที่เป็นผู้ปฏิบัติงานคนหนึ่งของคนองค์กร เพื่อให้มีการดำรงชีพที่มั่นคง สร้างกำลังใจในการปฏิบัติงาน เช่น ค่ารักษาพยาบาล เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร บำเหน็จ บำนาญ เป็นต้น ในส่วนของประโยชน์เกื้อกูล เป็นค่าตอบแทนที่ช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติหน้าที่ให้ดีขึ้น เช่น เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่รถประจำตำแหน่ง เป็นต้น ประการสุดท้ายเงินรางวัลประจำปี เป็นแรงจูงใจในการพัฒนาบุคลากร โดยมีการประเมินผลเป็นประจำทุกปี

การศึกษาด้านแรงจูงใจพบว่าแรงจูงใจเป็นสิ่งที่ผู้ปฏิบัติการทุกคนคาดหวังจากการปฏิบัติหน้าที่ ดังนั้น การรับเงินเดือน สวัสดิการต่าง ๆ เงินรางวัลประจำปี รวมถึงการปรับอัตราเงินเดือนให้เพิ่มสูงขึ้นส่งผลกับการตัดสินใจที่จะปฏิบัติงานกับองค์กรต่อไป (รวีพัชร งามพิทวิชัย, 2559) จึงกล่าวได้ว่า ค่าตอบแทนคือสิ่งที่ใช้ตอบแทนการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบและจงใจให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงผู้สำเร็จการศึกษาด้านการบัญชีระดับปริญญาตรีก็มีความคาดหวังต่อค่าตอบแทน ค่าตอบแทนเป็นสิ่งที่แสดงถึงอัตราค่าจ้างของการทำงานและความปลอดภัยจากสวัสดิการ ดังนั้นค่าตอบแทนจึงปัจจัยหนึ่งในการตัดสินใจเลือกงานที่ของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี ซึ่งเป็นสิ่งที่แสดงถึงความมั่นคงในอนาคต

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน

ความท้าทาย หมายถึง โอกาสที่จะประสบความสำเร็จ ค้นพบศักยภาพใหม่ การหาประสบการณ์ใหม่ ๆ มิตรภาพ รวมทั้งการได้รับการสนับสนุนจากผู้นรอบข้าง (Pimpan Kantacome, 2019) ทัวไปผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี มักมีอายุโดยเฉลี่ยที่ 21-23 ปีซึ่งนับเป็นส่วนหนึ่งของคน Gen-Y ผู้คนที่เกิดในยุคนี้ล้วนเป็นคนที่ยึดสมัย ทันสื่อออนไลน์ หรือทันเทคโนโลยี ส่งผลให้เป็นกลุ่มคนที่ค่อนข้างมีความมั่นใจในตัวเอง รวมถึงความมั่นใจในด้านความคิดสูง และมีการใช้ชีวิตอย่างสมดุล (พัชรินทร์ ชูติพงษ์รุ่งโรจน์, 2558) จากการศึกษาแนวคิดจากงานวิจัยเกี่ยวกับการศึกษาพฤติกรรมการทำงานของพนักงาน Gen-Y ที่ส่งผลต่อการทำงานในองค์กร พบว่า กลุ่มคน Gen-Y ต้องการงานที่มีความสร้างสรรค์และท้าทาย รวมทั้งยังต้องการงานที่ได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ มีอิสระทางความคิด มีความยืดหยุ่น ซึ่งเป็นการท้าทายขีดจำกัดในการแสดงความสามารถ (อัจจิมา บำเพ็ญบุญ และพุดธิธรร จิรายุส, 2559) กลุ่มคน Gen-Y เป็นกลุ่มที่เติบโต เรียนรู้และใช้ชีวิตในยุคที่มีการเติบโตทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยีค่อนข้างสูง ดังนั้น คุณลักษณะ ทักษะ และพฤติกรรมของคน Gen-Y จึงมีความเป็นตัวของตัวเองสูง มีความต้องการการยอมรับ ชอบความท้าทายและความอยากรู้อยากเห็น รวมทั้งมักไม่ค่อยมีการวางแผนในระยะยาวหรืออนาคตมากนักให้ความสำคัญกับความสำเร็จของงานหรือความท้าทายมากกว่าวิธีการทำงาน จึงคาดหวังต่อการประสบความสำเร็จของตนเองสูง (คุชฎี อิศราพลฤกษ์, 2560) ทั้งนี้ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานส่วนหนึ่งเกิดจากความท้าทายและความพยายามในการทำงาน ซึ่งปัจจัยที่ทำให้เกิดความท้าทาย คือ ความตั้งใจในการทำงาน โดยที่เป็นพฤติกรรมเชิงบวกและกระตุ้นในพนักงานปฏิบัติงานเชิงสร้างสรรค์ได้มากยิ่งขึ้น (ปฤณพร บุญรังษี และวีโรจน์ เจริญลักษณ์, 2561)

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงานจากงานวิจัยที่ผ่านมาสรุปได้ว่า ความท้าทายเป็นพฤติกรรมเชิงบวกที่แสดงถึงขีดความสามารถที่ต้องใช้ในงานนั้น ๆ โดยพฤติกรรมนี้มักพบเห็นได้บ่อยในคน Gen-Y

เนื่องจากคนกลุ่มนี้เป็นกลุ่มคนยุคใหม่ที่มีความมั่นใจในตนเองสูงและมีอิสระและความยืดหยุ่นทางความคิด อีกทั้งมักต้องการการยอมรับจากผู้อื่นจึงแสดงความสามารถด้วยการทำงานที่มีความท้าทาย ซึ่งคน Gen-Y จะให้ความสำคัญกับผลงานที่ได้ในตอนท้ายสุดมากกว่าวิธีการปฏิบัติงาน ดังนั้น การทำงานของพวกเขาจึงมีความหลากหลายทางความคิด โดยเฉพาะงานที่ต้องใช้ความท้าทายสูงก็ยังแสดงถึงความสามารถในการปฏิบัติงานที่สูงตามไปด้วย

2.3 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านโอกาสการเจริญก้าวหน้าในงาน

การปฏิบัติงานมีความสำคัญอย่างมากต่อชีวิตมนุษย์ กล่าวได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นส่วนหนึ่งของชีวิตที่ปฏิบัติมากกว่ากิจกรรมใด ๆ มนุษย์จึงมีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาเพื่อพัฒนาอาชีพทำให้ได้ศักยภาพตนเองดีขึ้นเรื่อย ๆ ดังนั้นการพัฒนาตนเองจึงสะท้อนความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานที่แสดงถึงความเติบโตและโอกาสดี ๆ ในสายอาชีพ (ณัชชา ม่วงพุ่ม, 2559) การเจริญก้าวหน้าในงาน หมายถึง ความก้าวหน้าหรือการเติบโตในการปฏิบัติงานใดงานหนึ่ง โดยการเจริญก้าวหน้าในงานที่ประสบความสำเร็จจะต้องมีปัจจัยสำคัญ คือ การกำหนดเป้าหมายของอาชีพ การวางแผน การบริหารงาน เพื่อให้ดำเนินไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ทำให้เส้นทางการงานของแต่ละคนก้าวสู่ความสำเร็จ (วรางคณา ชูจิตร์ธนา, 2557) โอกาสการเจริญก้าวหน้าในงาน แสดงถึงการก้าวหน้าขึ้นไปเรื่อย ๆ ในด้านการพัฒนาด้านอาชีพ ให้เห็นถึงความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน รวมถึงความเติบโตในสายอาชีพนั้น ที่ส่งผลให้ตนเองต้องการที่จะเรียนรู้การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สภาพแวดล้อมและบรรยากาศในสถานที่ปฏิบัติงานต้องมีความเหมาะสม เอื้อต่อการปฏิบัติงานโดยโอกาสการเจริญก้าวหน้าในงาน ถือเป็นกิจกรรมเพื่อการฝึกอบรม พัฒนา หรือปรับปรุงการปฏิบัติงาน ตลอดจนบุคลากรให้เหมาะสมกับงานทั้งในปัจจุบันและอนาคต เพื่อช่วยปรับปรุงศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน การพัฒนาคุณภาพชีวิตการปฏิบัติงานด้วยการเปิดโอกาสให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มทักษะความสามารถของตนเอง ทั้งการศึกษา การฝึกอบรมหรือการพัฒนาต่างเป็นการเพิ่มศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานให้สูงขึ้นอย่างยิ่ง (ปาริชาติ ปานสำเนียง, 2556)

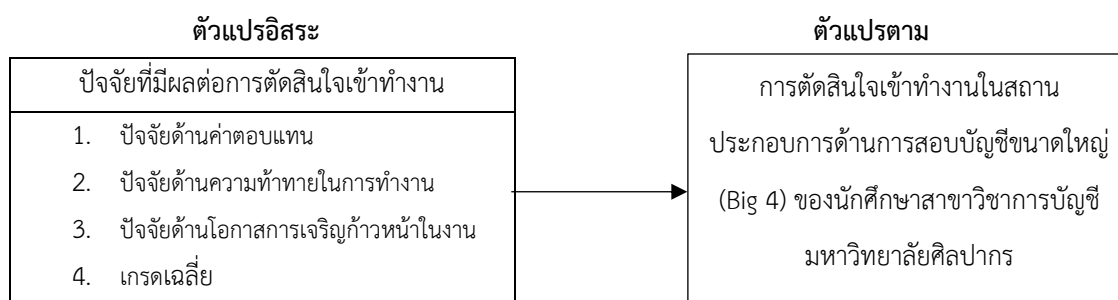
จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านโอกาสการเจริญก้าวหน้าในงานจากงานวิจัยที่ผ่านมา สรุปได้ว่าโอกาสการเจริญก้าวหน้าในงานหมายถึงการเปลี่ยนแปลงบทบาทในการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความก้าวหน้าในงาน เช่น การเลื่อนขั้น การเลื่อนตำแหน่ง หรือการเพิ่มเงินเดือน โดยการพัฒนาเพิ่มเติมทักษะความรู้โดยการฝึกอบรม การศึกษาดูงาน และการได้รับการศึกษาต่อ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ เหล่านี้จะนำไปสู่การประสบความสำเร็จในชีวิต ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีย่อมต้องการได้รับโอกาสในการพัฒนาตนเองเช่นกัน เช่น เข้ารับการอบรมในงานสัมมนาเกี่ยวกับสาขาอาชีพที่สนใจ หรือเข้าอบรมพัฒนาตนเองในด้านต่าง ๆ ก็จะส่งผลสำหรับการปฏิบัติงานในอนาคต ซึ่งเป็นโอกาสที่ดีในการเจริญก้าวหน้าในงานที่ปฏิบัติ

2.4 แนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านเกรดเฉลี่ย

การใส่เกรดเฉลี่ยในเอกสารการสมัครงานบางครั้งอาจทำให้ผู้สมัครงานมีคุณสมบัติโดดเด่นน้อยลง แต่หากไม่ใส่เกรดเฉลี่ยก็อาจทำให้ไม่ได้รับความสำคัญเช่นกัน ดังนั้นเมื่อตัดสินใจเข้าทำงานหากผู้สมัครงานไม่มีประสบการณ์มากพอ หรือเป็นนักศึกษาจบใหม่ การระบุเกรดเฉลี่ยที่สูงลงในเอกสารสมัครงานอาจแสดงให้เห็นว่าผู้สมัครมีความเชี่ยวชาญเกี่ยวข้องโดยตรงในตำแหน่งที่ต้องการสมัคร แม้ว่าประสบการณ์ในการทำงานที่ผ่านมาอาจต่างกันโดยสิ้นเชิง อีกเหตุผลในการพิจารณาเกรดเฉลี่ยในการตัดสินใจเข้าทำงาน คือ เกรดเฉลี่ยเป็นสิ่งที่แสดงว่าผู้สมัครงานเข้าใจแนวคิดหลักและมีความรู้พื้นฐานในสาขาที่เรียนมา แสดงให้เห็นถึงศักยภาพที่จะเติบโตในสภาพแวดล้อมการทำงาน และความสามารถในการเรียนรู้อีกด้วย (Minerva, 2020) ถ้าผู้สมัครไม่มีความสามารถ หรือประสบการณ์ในการทำงานที่มากพอ เกรดเฉลี่ยสามารถบอกได้ว่าผู้สมัครมีความถนัดในด้านใด มีความรับผิดชอบ ความพยายามมาน้อยแค่ไหน และอาจบอกได้ถึงการมีส่วนร่วมจากการทำกิจกรรมของมหาวิทยาลัยในรายวิชาต่าง ๆ ซึ่งสามารถบอกได้ถึงการทำงานร่วมกับผู้อื่นและประสบการณ์ชีวิตว่ามีมากน้อยเพียงใด (สิทธิ นันท์ พลวิสุทธิศักดิ์, 2564)

จากการศึกษาแนวคิดที่เกี่ยวกับปัจจัยด้านเกรดเฉลี่ย สรุปได้ว่าเกรดเฉลี่ยหรือผลการเรียนยังคงมีความจำเป็นต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการสอบบัญชีขนาดใหญ่ เนื่องจากกรณีผู้สมัครไม่มีประสบการณ์ในการทำมาหากพอเกรดเฉลี่ยจึงเป็นสิ่งที่สะท้อนความรู้พื้นฐาน ศักยภาพในการทำงาน ความสามารถในการเรียนรู้ และการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ดังนั้น ผู้เรียนที่มีผลการเรียนดีอาจมีโอกาสดำเนินการตัดสินใจในการเข้าทำงานของสถานประกอบการนั้นที่ผู้สมัครต้องการมาก

3. กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

4. วิธีดำเนินการวิจัย

4.1 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้เป็นข้อมูลเชิงปริมาณ คือ แบบสอบถาม (Google Forms) ซึ่งผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแก้ไขให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยแบบสอบถาม (Google Forms) ประกอบด้วยคำถาม 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ ระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ย รายได้เฉลี่ยของครอบครัวต่อเดือน (บาท) และภูมิภาคนา เป็นแบบสอบถามแบบเลือกตอบ

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ได้แก่ ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน เป็นแบบสอบถามแบบเลือกตอบ

ส่วนที่ 3 หลังจากจบการศึกษานักศึกษาจะตัดสินใจเข้าทำงานในแบบใด

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

4.2 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามที่จัดทำด้วย Google Forms ผู้วิจัยนำแบบสอบถามนั้นมาหาค่าความเที่ยงตรงของเครื่องมือ โดยผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของคำถาม โดยใช้วิธีการหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (IOC) ที่คำนวณออกมาแล้วเท่ากับ 0.7 ซึ่งถือว่าเป็นแบบสอบถามที่มีความเหมาะสมต่อการนำไปใช้เก็บข้อมูลได้ (พัชรินทร์ ชูติพงศ์รุ่งโรจน์, 2558)

4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

กลุ่มประชากรที่ต้องการศึกษา

การศึกษานี้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Google Forms) โดยขนาดของกลุ่มประชากร คือ นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี ชั้นปีที่ 3 และชั้นปีที่ 4 ของมหาวิทยาลัยศิลปากร มีจำนวน 250 ราย จากหน้าเว็บไซต์มหาวิทยาลัยศิลปากร ในระบบงานทะเบียน (reg.su.ac.th) ได้รับการตอบ 165 ราย ทั้งนี้จากการคำนวณขนาดตัวอย่าง โดยสูตรตาม

แนวทางของการคำนวณขนาดตัวอย่างเพื่อใช้ประมาณสัดส่วนของประชากรที่ระดับความเชื่อมั่น ร้อยละ 95 ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกินร้อยละ 5 โดยใช้สูตรของ Taro Yamane ได้จำนวนตัวอย่างเท่ากับ 154 ตัวอย่าง

วิธีการสุ่มตัวอย่าง

เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Google Form) จากนักศึกษาการบัญชีชั้นปี 3 และ 4 ทั้งหมด จำนวน 250 ราย และได้รับการตอบรับจำนวน 165 ราย (ร้อยละ 66) ซึ่งสูงกว่าจำนวนตัวอย่างที่คำนวณได้และเพียงพอต่อการวิเคราะห์ผล

4.4 ตัวแปรที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานวิจัย

ใช้ตัวแบบ Binary Logistic Regression

$$\text{work_Big4}_i = \beta_0 + \beta_1 \text{comp_sum}_i + \beta_2 \text{chal_sum}_i + \beta_3 \text{prog_sum}_i + \beta_4 \text{gpa_dummy}_i + \epsilon_i$$

4.5 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงาน ประกอบด้วย

- ปัจจัยด้านค่าตอบแทน (comp) วัดค่าโดยใช้ค่าเฉลี่ยคะแนนของข้อคำถาม จำนวน 3 ข้อ (1-3) มีค่า Cronbach's Alpha เท่ากับ 0.701 วัดค่าด้วย Likert scale 1-5 โดย มากที่สุด = 5 และน้อยที่สุด = 1
- ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน (chal) วัดค่าโดยใช้ค่าเฉลี่ยคะแนนของข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ (1-4) มีค่า Cronbach's Alpha เท่ากับ 0.813 วัดค่าด้วย Likert scale 1-5 โดย มากที่สุด = 5 และน้อยที่สุด = 1
- ปัจจัยด้านโอกาสการเจริญก้าวหน้าในงาน (prog) วัดค่าโดยใช้ค่าเฉลี่ยคะแนนของข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ (1-4) มีค่า Cronbach's Alpha เท่ากับ 0.776 วัดค่าด้วย Likert scale 1-5 โดย มากที่สุด = 5 และน้อยที่สุด = 1
- เกรดเฉลี่ย (gpa_dummy) วัดค่าโดย GPA 3.00 =1; ไม่ใช่ =0

ตัวแปรตาม การตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) (work_big4)

วัดค่าด้วย Nominal โดย ตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการบัญชี Big 4 = 1 ; ไม่ใช่ = 0

4.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลพื้นฐานส่วนบุคคล วิเคราะห์ข้อมูลที่วัดค่าโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ขณะที่แปลความหมายระดับความคิดเห็น ซึ่งวัดจากค่าเฉลี่ยในแบบสอบถามจะใช้เกณฑ์การแปลความหมายของคะแนน ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด;

คะแนนเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย

คะแนนเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก

คะแนนเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ตัวแบบ Binary Logistic Regression ตัวแปรตาม ได้แก่ การตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน และเกรดเฉลี่ย

5. ผลการวิจัย

จากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามได้รับการตอบกลับ จำนวน 165 ชุด และนำแบบสอบถามที่เก็บข้อมูลมาแล้วนำมาวิเคราะห์ข้อมูล อธิบายได้ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ร้อยละของข้อมูลพื้นฐานส่วนบุคคล ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร (จำนวน 165 คน)

ข้อมูลพื้นฐานส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	48	29.1
หญิง	117	70.9
2. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี ปี 3	76	46.1
ปริญญาตรี ปี 4	89	53.9
3.เกรดเฉลี่ย		
ต่ำกว่า 2.00	1	0.5
2.00 - 2.50	25	15.2
2.51 - 3.00	42	25.5
3.01 - 3.50	66	40.0
3.51 ขึ้นไป	31	18.8
4. รายได้เฉลี่ยของครอบครัวต่อเดือน (บาท)		
ต่ำกว่า 15,000	85	51.5
15,000 - 30,000	16	9.7
30,001 - 50,000	22	13.3
50,001 - 100,000	24	14.5
มากกว่า 100,000	18	11.0
5. ภูมิลำเนา		
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	49	29.6
ภาคกลาง	68	41.2
ภาคเหนือ	13	7.9
ภาคใต้	9	5.5
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	9	5.5
ภาคตะวันตก	8	4.8
ภาคตะวันออก	9	5.5

จากตารางที่ 1 ร้อยละของข้อมูลพื้นฐานส่วนบุคคลของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง จำนวน 117 คน กลุ่มตัวอย่างส่วนมากจะอยู่ในระดับปริญญาตรี ปี 4 จำนวน 89 คน กลุ่ม

ตัวอย่างส่วนมากมีเกรดเฉลี่ยอยู่ที่ 3.01 – 3.50 จำนวน 66 คน กลุ่มตัวอย่างส่วนมากมีรายได้เฉลี่ยของครอบครัวต่อเดือน (บาท) อยู่ที่ต่ำกว่า 15,000 จำนวน 85 คน และกลุ่มตัวอย่างส่วนมากมีภูมิลำเนาอยู่ที่ภาคกลาง จำนวน 68 คน

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร (จำนวน 165 คน)

ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงาน	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ปัจจัยด้านค่าตอบแทน	4.61	0.49	มากที่สุด
2. ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน	4.55	0.54	มากที่สุด
3. ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน	4.69	0.39	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนมากมีระดับความคิดเห็นมาก โดย ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน ปัจจัยด้านค่าตอบแทน และปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน ตามลำดับ

ตารางที่ 3 จำนวนและร้อยละของระดับเกรดเฉลี่ย ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

ระดับเกรดเฉลี่ย (gpa_dummy)	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 2.00 – 3.00	68	41.2
3.01 – 3.51 ขึ้นไป	97	58.8

จากตารางที่ 3 ข้อมูลระดับเกรดเฉลี่ย (gpa_dummy) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนมากมีเกรดเฉลี่ย 3.01 – 3.51 ขึ้นไป และต่ำกว่า 2.00 – 3.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 จำนวนและร้อยละของการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

การตัดสินใจเข้าทำงาน (work)	จำนวน	ร้อยละ
1. สถานประกอบการบัญชี Big 4	35	21.2
2. สถานประกอบการบัญชีแต่ไม่ใช่ Big 4	57	34.5
3. บริษัทเอกชนขนาดใหญ่	55	33.3
4. องค์กรภาครัฐ	18	10.9

จากตารางที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจเข้าทำงาน (work) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนมากตัดสินใจเข้าทำงานกับสถานประกอบการบัญชีแต่ไม่ใช่ Big 4 มากที่สุด จำนวน 57 คน และตัดสินใจเข้าทำงานสถานประกอบการบัญชี Big 4 จำนวน 35 คน

ตารางที่ 5 ผลเปรียบเทียบจำนวนและร้อยละของการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

การตัดสินใจเข้าทำงาน (work_big4)	จำนวน	ร้อยละ
1. สถานประกอบการบัญชี Big 4	35	21.2
2. สถานประกอบการบัญชีไม่ใช่ Big 4	130	78.8

จากตารางที่ 5 ข้อมูลการตัดสินใจเข้าทำงาน (work_big4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนมากตัดสินใจเข้าทำงานกับสถานประกอบการบัญชีไม่ใช่ Big 4 และตัดสินใจเข้าทำงานสถานประกอบการบัญชี Big 4 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 ผลเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

การตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชี ขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัย ศิลปากร (work_big4)					
	B	S.E.	Wald	Sig.	Exp(B)
(ค่าคงที่)	-5.123	2.863	3.201	0.074	0.006
ปัจจัยด้านค่าตอบแทน (comp_sum)	-0.308	0.509	0.366	0.545	0.735
ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน (chal_sum)	-0.364	0.441	0.680	0.409	0.695
ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน (prog_sum)	1.509	0.690	4.779	0.029*	4.523
เกรดเฉลี่ย (gpa_dummy)	-0.431	0.430	1.003	0.316	0.650
Nagelkerke R = 0.052 ; Hosmer and Lemeshow : Chi-square = 4.393 (sig. = 0.494) ; n =165; ระดับนัยสำคัญ 0.05*					
ตัวแปรตาม Work_big4 วัดค่าโดย ตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการสอบบัญชี (Big4) = 1; ไม่ใช่ = 0					
ตัวแปรอิสระ comp_sum, วัดค่าโดยค่าคะแนน 1-5; chal_sum วัดค่าโดยค่าคะแนน 1-5; prog_sum วัดค่าโดยค่าคะแนน 1-5 gpa_dummy วัดค่าโดย GPA 3.00 =1; ไม่ใช่ =0					

จากตารางที่ 6 พบว่า Nagelkerke R เท่ากับ 0.052 หมายถึง ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามหรืออธิบายตัวแปรได้ร้อยละ 5.2 โดย Hosmer and Lemeshow แสดงค่า Chi-square เท่ากับ 4.393 (sig. = 0.494) แสดงว่าตัวแบบโลจิสติกที่ใช้ทดสอบความสัมพันธ์มีความเหมาะสม

ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน (prog_sum) จึงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) รวมทั้งมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย 1.509 (Sig = 0.029) Wald-test = 4.779 และค่า Exp(B) = 4.523 ทำให้อธิบายได้ว่าหากมีความต้องการโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงานสูงก็จะส่งผลต่อตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) สูง ปัจจัยด้านค่าตอบแทน (comp_sum) ไม่พบความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย -0.308 (Sig = 0.545) Wald-test = 0.366 และค่า Exp(B) = 0.735 อธิบายได้ว่าความต้องการค่าตอบแทนไม่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงาน (chal_sum) ไม่พบความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4)

ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย -0.364 (Sig = 0.409) Wald-test = 0.680 และค่า Exp(B) = 0.695 อธิบายได้ว่า ปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงานไม่สัมพันธ์กับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ความต้องการงานที่มีความท้าทายไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big4) สำหรับเกรดเฉลี่ย (gpa_dummy) ผลวิจัยไม่พบความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย -0.431 (Sig = 0.316) Wald-test = 1.003 และค่า Exp(B) = 0.650 อธิบายได้ว่า เกรดเฉลี่ยไม่สัมพันธ์กับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) เกรดเฉลี่ยไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4)

6. สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษาข้อมูลพื้นฐานส่วนบุคคลของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร พบว่า โดยภาพรวมส่วนมากเป็นเพศหญิง รองลงมาเป็นเพศชาย ส่วนมากศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ปี 4 เกรดเฉลี่ยสะสมส่วนมาก 3.01 – 3.50 มีรายได้เฉลี่ยของครอบครัวต่ำกว่า 15,000 บาทต่อเดือน และมีภูมิลำเนาอยู่ที่ภาคกลาง ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร พบว่า นักศึกษามีความต้องการปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน ปัจจัยด้านค่าตอบแทน และปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงานอยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าทำงานกับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน (prog_sum) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) (ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย 1.509 (Sig = 0.029), Wald-test = 4.779 และค่า Exp(B) = 4.523) โดยปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงานสูงมีผลทำให้การตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากรสูงขึ้นด้วย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปาริชาติ ปานสำเนียง (2556) กล่าวว่า โอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงาน แสลงถึงการก้าวหน้าขึ้นไปเรื่อย ๆ ในด้านการพัฒนาด้านอาชีพ ให้เห็นถึงความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน รวมถึงความเติบโตในสายอาชีพนั้น ที่ส่งผลให้ตนเองต้องการที่จะเรียนรู้การปฏิบัติงานอย่าง เพื่อช่วยปรับปรุงศักยภาพในการปฏิบัติงานให้สูงขึ้นอย่างยิ่ง รวมทั้งสอดคล้องกับแนวคิดของรวิพัชร งามพัทวิชัย (2559) กล่าวว่า ความก้าวหน้าในหน้าที่การงานมีผลต่อการตัดสินใจเลือกเข้าทำงานกับบริษัทตรวจสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย โอกาสได้รับการอบรมและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โอกาสในการเลื่อนตำแหน่ง นโยบายการเลื่อนตำแหน่งที่มีความยุติธรรม โอกาสในการเจริญเติบโตก้าวหน้าในสายงานในอนาคต ซึ่งส่งผลให้บุคลากรมีโอกาสนในการพัฒนาตนเอง และมีโอกาสเติบโตในสายอาชีพได้ และแนวคิดของ พชรินทร์ ชูติพงษ์รุ่งโรจน์ (2558) กล่าวว่า โอกาสในการเจริญก้าวหน้าส่งผลเชิงลบต่อการตัดสินใจเลือกเข้าทำงานกับสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ เนื่องจากความกดดันและอาจก่อให้เกิดความเครียดได้ ส่วนปัจจัยด้านค่าตอบแทนและปัจจัยด้านความท้าทายในการทำงานส่งผลเชิงบวกเนื่องจากมีความคาดหวังที่จะได้รับสวัสดิการและผลตอบแทนที่ดีจากรูปแบบของลักษณะงานที่กดดัน ดังนั้น ปัจจัยด้านโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงานย่อมมีอิทธิพลเชิงบวกกับการตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) ของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศิลปากร

7. ประโยชน์และข้อเสนอแนะจากผลวิจัย

1. งานวิจัยนี้มีประโยชน์กับผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่กำลังตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) และเป็นประโยชน์สถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) นำข้อมูลปรับใช้กับแนวทางการประชาสัมพันธ์เพื่อคัดเลือกบุคลากรด้านการบัญชีเข้าทำงาน
2. จากผลวิจัยหลักสูตรควรให้ข้อมูลเกี่ยวกับโอกาสในการเจริญก้าวหน้าในงานด้านการสอบบัญชีแก่นักศึกษาเพื่อเพิ่มโอกาสให้นักศึกษาตัดสินใจเข้าไปทำงานใน Big 4 เพิ่มมากขึ้น
3. ขยายขอบเขตกลุ่มตัวอย่างให้กว้างขึ้นโดยการเพิ่มขนาดกลุ่มตัวอย่างไปยังกลุ่มผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีและเข้าทำงานเป็นผู้สอบบัญชีในสถานประกอบการที่ไม่ใช่ Big 4 เพื่อให้ครอบคลุมกลุ่มตัวอย่างมากยิ่งขึ้น
4. เพิ่มเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกและครบถ้วนมากยิ่งขึ้น เช่น การสัมภาษณ์ด้วยคำถามปลายเปิด
5. เพิ่มเติมปัจจัยด้านอื่น ที่ส่งผลตัดสินใจเข้าทำงานในสถานประกอบการด้านการสอบบัญชีขนาดใหญ่ Big 4 เช่น ปัจจัยด้านลักษณะงาน ปัจจัยด้านชื่อเสียงองค์กร และปัจจัยด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน เป็นต้น

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). รายชื่อนิติบุคคลจัดตั้งใหม่และเลิกปี 2564. เข้าถึงได้จาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469412361
- ณัชชา ม่วงพุ่ม. (2559). ความก้าวหน้าและความมั่นคงในการทำงานของลูกจ้างชั่วคราวในหน่วยงานองค์การมหาชน. (สารนิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ดุชนันท์ อิศราพฤกษ์. (2560). เจเนอเรชันและแรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน (บริษัทญี่ปุ่นแห่งหนึ่งในนิคมอุตสาหกรรมนวนคร จังหวัดปทุมธานี). (สารนิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ: สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น.
- บริษัท โกลบอล โปร บิซิเนสส์ โซลูชันส์ (ประเทศไทย) จำกัด. (2561). การคัดคนเข้าทำงานเป็นด้านแรกที่สำคัญที่สุดขององค์กร. เข้าถึงได้จาก <https://www.gpbs.co.th/put-the-right-man-into-the-right-job/>
- ปณณพร บุญรังษี และวิโรจน์ เจริญลักษณ์. (2561). อิทธิพลของความท้าทายและการมอบอำนาจร่วมกับการคล้อยตามในการทำงานที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานเชิงสร้างสรรค์ผ่านความผูกพันต่อองค์กรด้านความรู้สึกของพนักงานเจเนอเรชันวาย [ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์]. วารสาร Veridian E-Journal, 11(2), 813.
- ปาริชาติ ปานสำเนียง. (2556). คุณภาพชีวิตในการทำงาน และการรับรู้ความยุติธรรมในองค์กรที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมความเป็นสมาชิกที่ดีต่อองค์กรผ่านความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานมหาวิทยาลัยสายสนับสนุนกรณีศึกษาคณะแพทยศาสตร์แห่งหนึ่งในกรุงเทพมหานคร [ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์]. วารสารวิทยบริการ, 4(2), 136.
- พัชรินทร์ ชูติพงศ์รุ่งโรจน์. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกเข้าทำงานกับสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- พรทิว หอมเสมอ. (2561). ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชีจาก 1 ใน 4 บริษัท Big 4 หน้าที่และแรงบันดาลใจที่สำเร็จได้เพราะลงมือทำ. เข้าถึงได้จาก <https://blog.jobthai.com/career-tips/พรทิว-หอมเสมอ-ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี-จาก-1-ใน-4-บริษัท-big-4-หน้าที่และแรงบันดาลใจที่สำเร็จได้เพราะลงมือ>
- รวีพัชร งามพัทวิชัย. (2559). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกทำงานตำแหน่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีกับบริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง ของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- วรางคณา ชูเชิดรัตน์. (2557). แรงจูงใจในการพัฒนาความก้าวหน้าในสายอาชีพ การรับรู้ความยุติธรรมในองค์กร และความสามารถในการฟื้นฟูอุปสรรคที่ส่งผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ) ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- สายสืบเด็กดี. (2561). รู้จัก BIG4 : 4 บริษัทตรวจสอบบัญชีระดับโลก ที่เด็กจบบัญชีฝันอยากเข้าทำงาน. เข้าถึงได้จาก <https://www.dek-d.com/activity/50228/>
- สิทธินันท์ พลวิสุทธิศักดิ์. (2564). ทำไมผมถึงดูเกรดและมหาวิทยาลัยเวลารับสมัครคนเข้าทำงาน?. เข้าถึงได้จาก <https://sitthinunt.com/talent-management/why-i-take-grade-and-university-into-account-when-recruit/>
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. (2556). ระบบค่าตอบแทน. เข้าถึงได้จาก <https://www.ocsc.go.th/compensation>
- อัจจิมา บำเพ็ญบุญ และพุดธิธ จิรายุส. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มเจนเนอเรชั่นวาย [ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์]. วารสารวิทยาลัยบัณฑิตศึกษาการจัดการ มข, 9(2), 242.
- Hr Note Asia. (2021). การบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์. เข้าถึงได้จาก <https://th.hrnote.asia/orgdevelopment/th-whatishrm-190117/>
- Joblnw. (2019). รวม 3 สายงานบัญชี ที่เงินเดือนสูง. เข้าถึงได้จาก <https://www.joblnw.com/article/accountant-high-salary>
- Minerva. (2020). ควรระบุเกรดเฉลี่ยในประวัติย่อของคุณหรือไม่? มาพิจารณาแต่ละเหตุผลไปพร้อมๆ กัน!. เข้าถึงได้จาก <https://www.scholarship.in.th/when-to-list-gpa-on-resume/>
- Pimpan Kantacome. (2019). ความท้าทาย VS ความยาก. เข้าถึงได้จาก <https://www.favpo.com/home/blog-view.php?id=38>

ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

นฤมล เพ็งจันทร์^{1*} และ สุวิทย์ ไวยทิพย์²

วันที่รับบทความ : 28 มี.ค. 2565

วันแก้ไขบทความ : 8 มิ.ย. 2565

วันที่ตอบรับบทความ : 23 มิ.ย. 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเพื่อศึกษาประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 136 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย โครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ และประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำสำคัญ: ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์; ประสิทธิภาพ; การตัดสินใจ

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

* ผู้ประสานงานหลัก: NARUMON-PA@rmutp.ac.th

The Efficiency of Online-based Cloud Computing Accounting System Affecting Decision Making of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand

Narumon Pangjun^{1*} and Suwit Waitip²

Received: 28 Mar 2022

Revised: 8 Jun 2022

Accepted: 23 Jun 2022

Abstract

This research aims to investigate factors affecting the efficiency of the online-based cloud computing accounting system of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. Furthermore, to research the effects of the online-based cloud computing accounting system on the decision making of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. The sample in this research consisted of 136 accounting executives of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. Data were collected using questionnaires. Descriptive statistics, namely frequency, percentage, mean and standard deviation, and inferential statistics, including Pearson's correlation coefficient, simple regression analysis and multiple regression analysis, were used to analyze the data.

The research results found that the following four factors: organizational structure, senior management support, information technology resources, and user characteristics, did not affect the efficiency of the online-based cloud computing accounting system. At the same time, the efficiency of the online-based cloud computing accounting system affected the decisions of companies listed on the Stock Exchange of Thailand.

Keywords: Online-based Cloud Computing Accounting System; Efficiency; Decisions

¹Student, Master of Business Administration Program, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

² Assistant Professor, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

*Corresponding Author: E-mail: NARUMON-PA@rmutp.ac.th

1. บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

โลกแห่งเทคโนโลยีได้มีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว ทำให้ไม่สามารถที่จะปฏิเสธได้ว่า ทุกวันนี้เทคโนโลยีได้เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันมากขึ้น เช่น การซื้อ-ขายผ่านระบบออนไลน์ การทำธุรกรรมทางการเงินผ่านมือถือ (ศิริรัฐ โชติเวชการ, 2561) และเทคโนโลยีถือเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่ผู้เริ่มต้นประกอบธุรกิจ ผู้ประกอบการที่ดำเนินธุรกิจอยู่ในปัจจุบันหรือผู้ประกอบการที่ต้องการขยายธุรกิจ ล้วนต้องนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินกิจการทั้งสิ้น เพื่อช่วยให้การดำเนินธุรกิจ การบริหารงานต่าง ๆ และเพื่อช่วยให้การทำงานได้ง่ายและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น และเมื่อยุคสมัยเปลี่ยนไป เทคโนโลยีจึงเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในทุก ๆ ส่วนขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นทางด้านการจัดการด้านทรัพยากรมนุษย์ การตลาด การผลิต การเงิน และที่สำคัญคืองานทางด้านการบัญชี (ศุวิล ชมชัยยา, 2559) ซึ่งการดำเนินงานทางด้านบัญชีได้มีการนำระบบสารสนเทศทางบัญชีมาใช้ในการอำนวยความสะดวกทั้งการประมวลผลข้อมูลทางการเงินและการเงินขององค์กร และเพื่อให้ผู้ใช้งานหรือผู้เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะผู้บริหารมีความสะดวกในการใช้ข้อมูล ให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง แม่นยำ มีความครบถ้วน เชื่อถือได้ เข้าถึงง่าย และทันต่อเวลา ทั้งยังช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพราะผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลทางการเงินประกอบประกอบการตัดสินใจในการวางแผน การกำหนดเป้าหมาย การกำหนดกลยุทธ์ สร้างทางเลือกในการแข่งขัน รวมถึงสร้างโอกาสทางธุรกิจ และเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ (ชลิต ผลอินทร์หอม, 2564) สารสนเทศทางการเงินบัญชีจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญต่อการตัดสินใจของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสารสนเทศทางการเงินบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้การตัดสินใจของผู้ใช้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู, เนตรดาว ชัยเขต และโชคนิติ แสงลออ, 2561) ในการเพิ่มคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชื่อนั้น จะต้องมีการปรับปรุงระบบงานให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับแต่ละองค์กร ซึ่งการนำสารสนเทศมาใช้ในงานบัญชื่อนั้น ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาสารสนเทศทางการเงินบัญชีขึ้นใช้เอง ซื้อโปรแกรมสำเร็จรูป หรือเป็นการซื้อโปรแกรมแล้วนำมาปรับปรุงให้เข้ากับลักษณะธุรกิจของตนเอง อาจทำให้เกิดความยุ่งยาก ขั้นตอนการทำงานมีความซับซ้อนมากขึ้น และยิ่งเพิ่มค่าใช้จ่ายในส่วนของการระบบ รวมถึงการอัปเดตให้เป็นไปตามยุคสมัย เพราะเทคโนโลยีไม่เคยหยุดนิ่ง มีแต่พัฒนาขึ้นเรื่อย ๆ เช่นเดียวกับการเปลี่ยนแปลงของการใช้ระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีในปัจจุบัน

การพัฒนาของระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีหรือโปรแกรมบัญชีกำลังเปลี่ยนจาก Desktop เป็นระบบ Cloud หรือที่เรียกว่าโปรแกรมบัญชีออนไลน์ หรือ ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ เป็นการนำเทคโนโลยีคลาวด์คอมพิวเตอร์มาใช้งานด้านบัญชี เพราะช่วยให้ผู้ใช้งานจากฝ่ายต่าง ๆ นักบัญชีและผู้บริหารสามารถบันทึกและเข้าถึงข้อมูลได้จากทุกที่และหลากหลายอุปกรณ์ ซึ่งการที่ทุกฝ่ายใช้ข้อมูลบนฐานข้อมูลเดียวกันจึงทำให้การแสดงผลทำได้รวดเร็ว ทันใจ จำไม่ต้องลงทุนค่าใช้จ่ายก่อนใหญ่ในการซื้อเหมือนระบบ Desktop แต่สามารถจ่ายค่าบริการเป็นรายเดือนซึ่งจะถูกหรือแพงก็ขึ้นอยู่กับขอบเขตของบริการที่เลือกใช้ (ศิริรัฐ โชติเวชการ, 2561) ทั้งยังอำนวยความสะดวกให้กับผู้บริหารสามารถเห็นข้อมูลทางการเงินบัญชีได้แบบทันทีและทันเวลา (Real Time) นอกจากนี้ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ยังมีความยืดหยุ่นในการทำงานและยังทำให้มีข้อมูลธุรกิจที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และหากนำระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์มาใช้ในกิจการพบว่า มีข้อดีหรือโอกาส (Opportunities) ที่เกิดขึ้น อย่างเช่น การทำงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น ข้อมูลมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ส่งผลให้กระบวนการตัดสินใจมีข้อมูลมากขึ้น และมีความได้เปรียบด้านการแข่งขันเหนือกว่าองค์กรที่ไม่ใช้เทคโนโลยีคลาวด์ในด้านบัญชี (Popivniak, 2019) ส่งผลให้ในปัจจุบันกำลังได้รับความนิยมเป็นอย่างสูง เนื่องจากการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาใช้ในกิจการ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานมากขึ้น (ชฎาพา สุขสมัย, 2563) และช่วยให้กิจการมีกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ตั้งแต่การเก็บรวบรวมข้อมูลรายการค้า การจดบันทึกรายการค้า การจัดหมวดหมู่บัญชี การสรุปผล จนถึง การวิเคราะห์และแปลความหมายข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีจำนวนมหาศาลและมีความซับซ้อนได้รวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำและถูกต้องตามหลักการบัญชีผ่านระบบคลาวด์ สามารถอัปเดตข้อมูลต่าง ๆ ได้ทันที ทำให้การประมวลผลข้อมูลออกมานำเสนอ

จัดทำเป็นรายงานที่เป็นปัจจุบันได้ทันเวลาต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เป็นประโยชน์ในการวางแผนและการดำเนินงานของธุรกิจ (เยวานุช รักสงฆ์, 2561) ทั้งยังมั่นใจได้ว่าปราศจากการนำเข้าสู่ข้อมูลที่ซ้ำซ้อน หรือถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงไปอย่างไม่เหมาะสม เนื่องจากสามารถตรวจสอบและติดตามผลจากการกำหนดสิทธิการใช้ของแต่ละบุคคลได้ และในงานด้านการตรวจสอบก็เช่นเดียวกัน สามารถลดระยะเวลาในการตรวจสอบข้อมูลที่มีปริมาณมาก ทำให้การประมวลผลมีความแม่นยำมากขึ้น พบข้อผิดพลาดได้ในเวลาอันรวดเร็ว (ดาวเรือง โสภะ, 2564) สามารถให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการได้อย่างคุ้มค่ามากขึ้น และสามารถเข้าตรวจสอบเอกสารของกิจการได้ทันที (ธีรวัช ลิขิตกิจวรกุล, 2563) และทางด้านสาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ก็ได้ส่งเสริมและผลักดันให้ผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชี และสำนักงานบัญชี ทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลนำเทคโนโลยีทางบัญชีมาใช้ในกิจการ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) รวมทั้งด้านกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก็เช่นกัน ได้ร่วมกับ 5 หน่วยงานพันธมิตรพัฒนาโปรแกรมบัญชีที่มามีการทำงานแบบครบวงจรผ่านระบบ Cloud เพื่อให้ผู้ประกอบการเกิดการปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินธุรกิจให้มีศักยภาพสูงสุด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563) แต่อย่างไรก็ดีถึงแม้ว่า ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ จะมีประโยชน์และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านบัญชี แต่การที่จะสามารถนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ได้นั้น กิจการต้องทราบถึงปัจจัยที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ด้วย เช่น โครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน เพื่อที่จะสามารถนำมาวางแผนและพัฒนาให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

จากเหตุผลที่กล่าวข้างต้นจะพบว่าระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพของการดำเนินธุรกิจ และที่ผ่านมามีการวิจัยถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับและการใช้ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ และผลการวิจัยพบว่ามีผลเชิงบวกในการยอมรับ (ณฐมน พิจิตรไพรวัลย์, ประเวศ เพ็ญภูมิกุล และฐิตาภรณ์ สินเจริญศักดิ์, 2560; เยวานุช รักสงฆ์, 2561; ธิดา เณรยอด, 2561) แต่ยังไม่มีการวิจัยถึงประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการวิจัยในครั้งนี้เพื่อศึกษาประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบรรษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และที่เลือกบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพราะเป็นกลุ่มบริษัทที่มีการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการนำเสนอในด้านต่าง ๆ ทั้งให้แก่สาธารณชนหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจึงมีความจำเป็นที่ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีจากระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพและรวดเร็วแบบทันทีและทันเวลา (Real Time) ซึ่งกลุ่มผู้ใช้งานในบริษัทที่สำคัญในการศึกษาครั้งนี้ คือผู้บริหารหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ที่มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีผ่านประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ เพื่อชี้วัดว่าประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ส่งผลต่อการตัดสินใจของบรรษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และทำการศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบรรษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุง การใช้งานระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบรรษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบรรษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบรรษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และกรอบแนวคิดในการวิจัย

ทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากร (Resource-based View: RBV) Barney (1991) ได้กล่าวว่า ทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากร (RBV) เป็นทฤษฎีที่กล่าวถึงลักษณะของความสามารถและทรัพยากรขององค์กรที่มีความสำคัญในการเป็นตัวขับเคลื่อนให้เกิดศักยภาพในความได้เปรียบทางการแข่งขัน โดย RBV นั้นจะต้องมีปัจจัยที่สำคัญในส่วนที่เป็นความสามารถและทรัพยากรขององค์กรที่มีความเป็นลักษณะเฉพาะ มีความเป็นหนึ่งเดียว สินทรัพย์นั้นต้องหาได้ยาก มีคุณค่าในตัวเอง และยากที่จะลอกเลียนแบบหรือยากที่จะทดแทน ซึ่งทรัพยากร หมายถึง สินทรัพย์ (Assets) ความสามารถ (Capabilities) กระบวนการทำงานในองค์กร (Organization process) เอกลักษณ์หรือคุณสมบัติของธุรกิจ (Firm Attributes) ข้อมูลสารสนเทศ (Information) และความรู้ (Knowledge) ความพร้อมของทรัพยากรในองค์กรถือเป็นปัจจัยสำคัญต่อการดำเนินทางธุรกิจและเป็นปัจจัยที่มีอยู่ในองค์กร ทรัพยากรในแต่ละองค์กรอาจมีความแตกต่างกันและไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้ องค์กรทุกองค์กรก็อาจจะไม่ได้มีทรัพยากรที่มีศักยภาพเพื่อรักษาความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืน

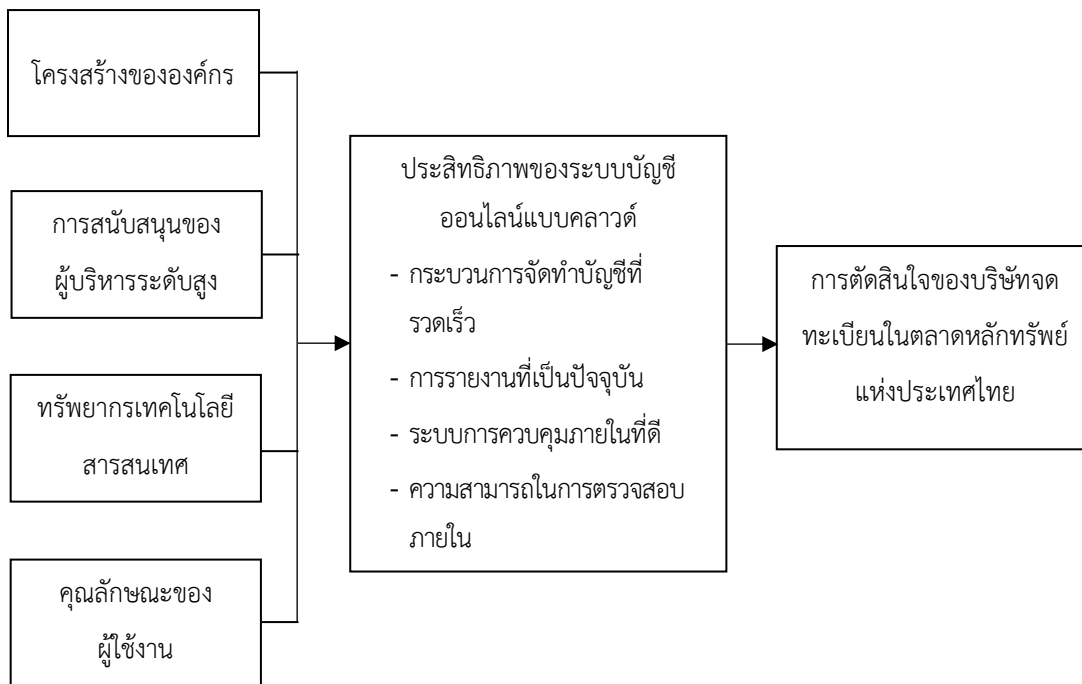
ทฤษฎีความเหมาะสมของงานและลักษณะของเทคโนโลยี (Task-Technology Fit: TTF) Goodhue and Thompson (1995) กล่าวว่า ทฤษฎีความเหมาะสมของงานและลักษณะของเทคโนโลยี (TTF) เป็นทฤษฎีที่ใช้สำหรับการประเมินประสิทธิภาพของเทคโนโลยี ผลกระทบต่อการใช้งานและจับคู่ระหว่างข้อกำหนดของงานและลักษณะของเทคโนโลยี ประกอบด้วย ปัจจัยด้านลักษณะของงาน (task characteristics) และปัจจัยด้านลักษณะของเทคโนโลยี (technology characteristics) ซึ่งส่งผลต่อความเหมาะสมกับประสิทธิภาพและการใช้ประโยชน์ ซึ่งผู้ใช้จะใช้เทคโนโลยีเมื่อมีฟังก์ชันที่เหมาะสมและสนับสนุนกิจกรรมของผู้ใช้เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Contingency Theory) Fiedler (1967) ได้เสนอแนวความคิด การบริหารเชิงสถานการณ์ ถือเป็นทฤษฎีการบริหารที่ขึ้นอยู่กับสภาพข้อเท็จจริงด้วยแนวคิดที่ว่าทางเลือกทางออกที่จะนำไปสู่การแก้ปัญหาทางการบริหารถือว่าไม่มีวิธีใดที่ดีที่สุด หากแต่สถานการณ์นั้นๆจะเป็นตัวกำหนดว่าควรจะใช้การบริหารแบบใดในสถานการณ์เช่นนั้น ถือว่าการบริหารจะดีหรือไม่ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ ซึ่งสถานการณ์จะเป็นตัวกำหนดการตัดสินใจ และรูปแบบการบริหารที่เหมาะสม และผู้บริหารจะต้องพยายามวิเคราะห์สถานการณ์ให้ดีที่สุด มุ่งเน้นความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรกับสภาพแวดล้อมขององค์กร การบริหารเชิงสถานการณ์ สามารถใช้ทุกทฤษฎีมาประกอบกับประสบการณ์ เพื่อทำให้การตัดสินใจดีที่สุด หรือเป็นการประสมประสานแนวคิดในการบริหารจัดการที่สำคัญประกอบด้วยแนวคิดแบบดั้งเดิม แนวคิดเชิงพฤติกรรม แนวคิดเชิงปริมาณ และแนวคิดเชิงระบบ

ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ เป็นหนึ่งในทรัพยากรขององค์กร เป็นการบูรณาการระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศและการบัญชี ซึ่งเป็นการใช้งานซอฟต์แวร์ผ่านอินเทอร์เน็ต (Software on demand: ODS) ที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและความถูกต้องของการจัดทำบัญชีตั้งแต่การรวบรวมข้อมูล การประมวลผล การวิเคราะห์ข้อมูล ไปจนถึงการนำเสนอข้อมูล ดังนั้นการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ จะถูกจัดเก็บและประมวลผลด้วยเทคโนโลยีคลาวด์คอมพิวเตอร์พร้อมทั้งเชื่อมโยงข้อมูลทางบัญชีทั้งกระบวนการเข้าด้วยกัน มีความยืดหยุ่นในการทำงานสูง การเข้าใช้งานง่ายจากทุกที่และได้ตลอดเวลาผ่านอุปกรณ์ที่หลากหลาย ไม่ว่าจะเป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ โทรศัพท์มือถือ หรือแท็บเล็ต ทำให้ประมวลผลได้รวดเร็วขึ้นและลดข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากเดิมที่เป็นการทำงานด้วยมือ สามารถสรุปข้อมูลจำนวนมากให้สั้นกะทัดรัดในลักษณะที่ต้องการส่งผลให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563) ทั้งยังสนับสนุนให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เนื่องจากระบบมีคุณสมบัติการกำหนดสิทธิผู้ใช้งาน แบ่งหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าระบบงานนั้นทำงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาและผ่านการอนุมัติอย่างเหมาะสม (พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญิภรณ์ นิธิโรจน์ธนะ, 2559) รวมถึงการนำมาบูรณาการกับการตรวจสอบภายในจะส่งผลดีในหลาย ๆ ด้าน ดังนั้นสามารถลดระยะเวลาในการตรวจสอบข้อมูลที่มีปริมาณมาก และทำให้การประมวลผลมีความแม่นยำมากขึ้น สามารถตรวจสอบได้ในปริมาณที่เยอะขึ้นหรือสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทั้งหมด สามารถพบข้อผิดพลาดได้ในเวลาอันรวดเร็ว และ

สามารถวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) เช่น ข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลการใช้จ่ายเงินหรือวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ โดยระบบจะประมวลผลจากคำสั่งต่าง ๆ และแสดงผลของค่าที่ผิดปกติออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำ และรวดเร็ว (ดาวเรือง โสภะ, 2564) ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้การตัดสินใจของผู้ใช้มีประสิทธิภาพมากขึ้นด้วย (ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู, เนตรดาว ชัยเขต และโชคนิติ แสงล่อ, 2561)

ดังนั้นงานวิจัยนี้จึงใช้ทฤษฎีดังกล่าวอธิบายถึงประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว การรายงานที่เป็นปัจจุบัน ระบบการควบคุมภายในที่ดี และความสามารถในการตรวจสอบภายใน และปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ ประกอบด้วย โครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน ตามกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

3. สมมติฐานการศึกษา

1. ปัจจัยด้านโครงสร้างขององค์กร ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ด้านทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะของผู้ใช้งานส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์
2. ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4. วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษางานวิจัยครั้งนี้เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัยโดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ด้วยการสร้างและใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) มีขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย ดังนี้

4.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 636 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2564)

4.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ตารางสำเร็จรูปของเครซีและมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970) พบว่ากลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 242 บริษัท และเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของกลุ่มตัวอย่างในการเก็บข้อมูลงานวิจัย และจากงานวิจัยทางธุรกิจในอดีต พบว่าการตอบกลับของผู้ตอบแบบสอบถามหรือกลุ่มตัวอย่างทางไปรษณีย์มีอัตราการตอบกลับประมาณ 20% ของกลุ่มตัวอย่าง (Aaker, Kumar, & Day, 2001) ดังนั้น จำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างต้องมีจำนวน 1,210 บริษัท ($242 \times 100/20$) แต่เนื่องจากจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้มีจำนวน 636 บริษัท ผู้วิจัยจึงส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเท่ากับจำนวนประชากรทั้งสิ้น 636 บริษัท มีจำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ตอบกลับมาจำนวน 136 ชุด

4.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถามของงานวิจัยนี้ประกอบด้วย 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และประสบการณ์ในการใช้งานระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย ประเภทอุตสาหกรรม ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ทุนจดทะเบียนของบริษัท และสินทรัพย์รวมของบริษัท

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 12 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านโครงสร้างขององค์กร จำนวน 3 ข้อ ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง จำนวน 3 ข้อ ด้านทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 3 ข้อ และด้านคุณลักษณะของผู้ใช้งาน จำนวน 3 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 17 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ 4 ด้าน ประกอบด้วย กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว จำนวน 4 ข้อ การรายงานที่เป็นปัจจุบัน จำนวน 5 ข้อ ระบบการควบคุมภายในที่ดี จำนวน 4 ข้อ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 11 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

4.4 วิธีเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ศึกษารายละเอียดที่เกี่ยวข้อง รวบรวมข้อมูลจากเอกสาร บทความทางวิชาการ ตำราวิชาการ วารสาร สื่อสิ่งพิมพ์ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ ประสิทธิภาพ การตัดสินใจ และปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาและรวบรวมไว้ มาสร้างแบบสอบถาม โดยสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดของการศึกษา

3. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือโดยการนำแบบสอบถามที่ได้ให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ผู้วิจัยเลือกข้อคำถามที่มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence: IOC) มากกว่า 0.5 (นิริช สุดสังข์, 2559) ส่วนข้อคำถามใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

4. นำแบบสอบถามที่สมบูรณ์ไปทดสอบความเชื่อมั่น โดยการทดลองนำไปใช้ (Pre-Test) จำนวน 30 ชุด และหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha Coefficients) ของตัวแปรทุกตัว พบว่ามีค่าอยู่ระหว่าง 0.786 - 0.913 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006) และใช้การวิเคราะห์ปัจจัย (Factor analysis) ด้วยการทดสอบยืนยัน (CFA) พบว่าทุกตัวแปรมีค่าอยู่ระหว่าง 0.788 - 0.930 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair et al., 2006) ตามรายละเอียดตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงค่า Factor Loadings และ Cronbach's Alpha Coefficient

ตัวแปร	Factor Loadings	Cronbach's Alpha
ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์	0.606 – 0.811	0.928
โครงสร้างขององค์กร	0.817 – 0.850	0.786
การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง	0.802 – 0.911	0.836
ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.849 – 0.866	0.819
คุณลักษณะของผู้ใช้งาน	0.882 – 0.930	0.855
ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์	0.727 – 0.862	0.966
กระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว	0.842 – 0.896	0.849
การรายงานที่เป็นปัจจุบัน	0.788 – 0.901	0.913
ระบบการควบคุมภายในที่ดี	0.863 – 0.887	0.897
ความสามารถในการตรวจสอบภายใน	0.847 – 0.923	0.913
การตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	0.695 – 0.834	0.935
ภาพรวม		0.964

5. ขอหนังสือราชการจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เพื่อใช้แนบพร้อมกับแบบสอบถาม และแจกแบบสอบถามให้กับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

6. รวบรวมแบบสอบถามที่ตอบกลับจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม แยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก แล้วนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์และประมวลผล ซึ่งพบว่ามีอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามจำนวนร้อยละ 21.38

4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรเบื้องต้นระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) และการหาค่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตามเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

5. ผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่องประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สรุปได้ดังนี้

5.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง ร้อยละ 77.9 อายุ 41 - 50 ปี ร้อยละ 49.3 สถานภาพโสด ร้อยละ 51.5 ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 64.0 ประสบการณ์ในการทำงานในบริษัท มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 51.5 ตำแหน่งงานผู้จัดการฝ่ายบัญชี ร้อยละ 54.4 และประสบการณ์ในการใช้งานระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ มีระยะเวลา 1 - 5 ปี ร้อยละ 55.9

5.2 ข้อมูลทั่วไปของลักษณะธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นบริษัทกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ร้อยละ 22.1 ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 66.2 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 91.2 ทุนจดทะเบียนของบริษัท ต่ำกว่า 1,000 ล้านบาท ร้อยละ 47.1 และสินทรัพย์รวมของบริษัท ต่ำกว่า 10,000 ล้านบาท ร้อยละ 54.4

5.3 ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์

จากการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.08$, S.D. = 0.50) และเมื่อพิจารณารายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านโครงสร้างขององค์กร ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.54) ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ($\bar{X} = 4.17$, S.D. = 0.58) ด้านทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.04$, S.D. = 0.60) และด้านคุณลักษณะของผู้ใช้งาน ($\bar{X} = 3.92$, S.D. = 0.59) ตามลำดับ

5.4 ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์

จากการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.02$, S.D. = 0.53) และเมื่อพิจารณารายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านการรายงานที่เป็นปัจจุบัน ($\bar{X} = 4.05$, S.D. = 0.59) ด้านระบบการควบคุมภายในที่ดี ($\bar{X} = 4.05$, S.D. = 0.57) ด้านกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว ($\bar{X} = 4.01$, S.D. = 0.57) และด้านความสามารถในการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.57) ตามลำดับ

5.5 การตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.46) และเมื่อพิจารณาแต่ละประเด็นอยู่ในระดับมากทุกประเด็น โดยประเด็นที่อยู่ในระดับสูงสุด คือ ประเด็นกิจการมีการวิเคราะห์ ระบุปัญหา และสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันเวลาต่อสถานการณ์ที่จะต้องทำการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.62) รองลงมาคือ กิจการสามารถแก้ปัญหาหรือตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ก่อให้เกิดความสมดุลระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับประโยชน์ที่ได้รับจากการตัดสินใจอย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.03$,

S.D. = 0.53) และน้อยที่สุดคือ กิจกรรมสามารถกระตุ้นให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X}$ = 3.89, S.D. = 0.63)

5.6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

เป็นการวิเคราะห์เบื้องต้นเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยต่าง ๆ ได้แก่ โครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ และการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า

ปัจจัยด้านโครงสร้างขององค์กร (factor1) ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง (factor2) ด้านทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ (factor3) และด้านคุณลักษณะของผู้ใช้งาน (factor4) มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ (effic) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) ในระดับปานกลาง มีค่าระหว่าง 0.364 - 0.449 และเพื่อป้องกันปัญหา Multicollinearity ของตัวแปร ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบโดยใช้ค่า Tolerance และ VIF ปรากฏว่าค่า Tolerance เท่ากับ 0.34 - 0.42 และค่า VIF เท่ากับ 2.37 - 2.91 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิดปัญหา Multicollinearity (Hair et al., 2006)

ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ (effic) มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (decision) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (P-value < 0.01) ในระดับปานกลาง เท่ากับ 0.491 และเพื่อป้องกันปัญหา Multicollinearity ของตัวแปร ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบโดยใช้ค่า Tolerance และ VIF ปรากฏว่าค่า Tolerance เท่ากับ 0.207 - 0.325 และค่า VIF เท่ากับ 3.073 - 4.935 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิดปัญหา Multicollinearity (Hair et al., 2006)

5.7 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และ ผลการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยด้านโครงสร้างขององค์กร ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ด้านทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะของผู้ใช้งาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ และการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายของประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามการทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย ผลการศึกษาค้นคว้าได้ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของปัจจัยด้านโครงสร้างขององค์กร ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ด้านทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะของผู้ใช้งาน
ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์

ตัวแปรอิสระ	B	t	P
ค่าคงที่ (Constant)	1.912	5.617	0.000*
โครงสร้างขององค์กร (factor1)	0.129	1.121	0.264
การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง (factor2)	0.204	1.836	0.069
ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ (factor3)	0.172	1.498	0.137
คุณลักษณะของผู้ใช้งาน (factor4)	0.004	0.037	0.970
r = 0.489 r ² = 0.239 S.E. = 0.469			
F = 10.289 Df = 4, 131 P _(ANOVA) = 0.000** Durbin-Watson = 1.804			

ตัวแปรตาม: ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ (effic)

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 2 พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.489$ และ ค่า $r^2 = 0.239$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ได้ 23.9% แต่ทั้งนี้เมื่อพิจารณาความมีนัยสำคัญทางสถิติแต่ละตัวแปร กลับพบว่าไม่มีตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ($P > 0.01$) หมายความว่าปัจจัยด้านต่าง ๆ ได้แก่ โครงสร้างขององค์กร (factor1) การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง (factor2) ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ (factor3) และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน (factor4) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ (effic) โดยสมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติจากค่าคงที่ (Constant) เท่านั้น จึงปฏิเสธสมมติฐานข้อที่ 1

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ		B	t	P
ค่าคงที่ (Constant)		2.271	8.655	0.000**
ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ (effic)		0.422	6.522	0.000**
r = 0.491	r ² = 0.241	S.E. = 0.398		
F = 42.536	Df = 1, 134	P _(ANOVA) = 0.000**	Durbin-Watson = 2.050	

ตัวแปรตาม: การตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (decision)

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 3 พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.491$ และ ค่า $r^2 = 0.241$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ 24.1% และเมื่อพิจารณาความมีนัยสำคัญทางสถิติของตัวแปร พบว่ามีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ($P < 0.01$) หมายความว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ (effic) ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (decision) จึงยอมรับสมมติฐานข้อที่ 2

6. สรุปผลและอภิปรายผล

6.1 สรุปผลและอภิปรายผล

จากการศึกษาประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. จากผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยต่าง ๆ ได้แก่ โครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ สอดคล้องกับงานวิจัยของอภิญญา ดวงภักดี (2560) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากร: กรณีศึกษาบริษัทผลิตไม้ยางพาราแปรรูปในประเทศไทย พบว่า คุณลักษณะของผู้ใช้งานและโครงสร้างขององค์กรไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากรของบริษัทผลิตไม้ยางพาราแปรรูปในประเทศไทย และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของพลาญ จันทจรุฎีภัทร และเกรียงศักดิ์ จันทินอก (2562) ศึกษาเรื่องผลกระทบของทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่และผลการดำเนินงานของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ พบว่า ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทรัพยากรมนุษย์ที่เกี่ยวข้องกับไอที ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ และยัง

สอดคล้องกับงานวิจัยของพันทิวา อิศรางกูร ณ อยุธยา, อุษณีย์ เส็งพาณิชย์ และรัตนาศิธิอ่วม (2563) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบโปรแกรมสำเร็จรูป SAP ในระบบงานบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ จังหวัดพิษณุโลก พบว่า ปัจจัยด้านระบบ ด้านบุคลากร และด้านบริหารจัดการไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบโปรแกรมสำเร็จรูป SAP ในระบบงานบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ จังหวัดพิษณุโลก นอกจากนี้ใกล้เคียงกับแนวคิดของอุเทน เลานาทา และนิภาพร อบทอง (2560) ศึกษาเรื่อง ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารไม่ยืนยันถึงการปรับตัวขององค์กรอย่างต่อเนื่องว่าเป็นตัวแปรแรงความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี แสดงให้เห็นว่า โครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน อาจไม่เป็นปัจจัยที่เพียงพอต่อการสร้างประสิทธิภาพการประยุกต์การใช้งานระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ อาจต้องมีการศึกษาให้ละเอียดลงไปว่าปัจจัยต่าง ๆ ต้องใช้ควบคู่กับกลยุทธ์ใดของการบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอีกหรือไม่ หรือไม่จำเป็นต้องอาศัยปัจจัยอื่น ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ก็ช่วยให้กิจการมีกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว มีการรายงานที่เป็นปัจจุบัน มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และมีความสามารถในการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

2. จากผลการศึกษาสรุปว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สอดคล้องกับงานวิจัยของสุวิมล ตรีธรรมกุล (2561) ศึกษาเรื่องประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีผ่านสื่อดิจิทัลที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีผ่านสื่อดิจิทัลที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารมีความสัมพันธ์กันทางบวกในระดับสูงมากและสอดคล้องกับงานวิจัยของชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู, เนตรดาว ชัยเขต และโชคนิติ แสงลออ (2561) ศึกษาเรื่อง คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ พบว่า ประสิทธิภาพการตัดสินใจได้รับอิทธิพลทางตรงเชิงบวกจากคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี แสดงให้เห็นว่า ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ให้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความถูกต้อง รวดเร็วเป็นปัจจุบัน นำไปสู่การตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลาและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้การตัดสินใจของผู้บริหารมีประสิทธิภาพมากขึ้น

6.2 ข้อจำกัดของงานวิจัย

การศึกษากิจการวิจัยในครั้งนี้ ช่วงเวลาในการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจัดส่งทางไปรษณีย์เป็นช่วงของการระบาดของเชื้อไวรัสโควิด - 19 ซึ่งบริษัทหลาย ๆ บริษัทได้รับผลกระทบในเรื่องของรูปแบบการทำงาน และตอบรับนโยบายของรัฐบาลโดยการทำงานแบบ Work from Home (WFH) จึงส่งผลให้ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามตอบกลับมายาล่าช้า

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1. ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านโครงสร้างขององค์กร การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะของผู้ใช้งาน อยู่ในระดับมาก แต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ แสดงให้เห็นว่าระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ช่วยให้กิจการมีกระบวนการจัดทำบัญชีที่รวดเร็ว มีการรายงานที่เป็นปัจจุบัน มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และมีความสามารถในการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่ต้องอาศัยปัจจัยอื่น ดังนั้นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยควรให้ความสำคัญและสนับสนุนการใช้งานระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และควบคู่กับการพัฒนาด้านโครงสร้างขององค์กร ด้านการสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง การพัฒนาทรัพยากร

เทคโนโลยีสารสนเทศให้เหมาะสม และจัดการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้ใช้งานและให้เกิดความชำนาญต่อการใช้งานอย่างต่อเนื่อง

2. ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ส่งผลต่อการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นควรนำผลการวิจัยมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ให้มีประสิทธิภาพสูงสุด และเป็นแนวทางสำคัญในการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ให้ได้ ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันส่งผลต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างรวดเร็วและทันเวลาเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

7.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการศึกษาครั้งต่อไปควรทำการศึกษาโดยใช้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ใช้ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ เช่น ผู้บริหารฝ่ายการตลาด ผู้บริหารฝ่ายการผลิต เป็นต้น เพื่อให้เกิดการวิเคราะห์จากหลากหลายมุมมองและจะทำให้งานวิจัยมีความน่าสนใจมากขึ้น

2. ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรปัจจัยด้านอื่นๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์เพิ่มเติม เช่น สภาวะทางเศรษฐกิจ สังคมและสภาพแวดล้อม เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ครอบคลุมและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานวิจัย

3. ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาถึงประสิทธิภาพของระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ที่ส่งผลต่อตัวแปรตามอื่น เช่น ความสำเร็จทางการแข่งขัน ผลการดำเนินงานของกิจการ เป็นต้น เพื่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ในงานวิจัย

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). *กรมพัฒนาฯ เผยนโยบายปี 63 เร่งผลักดัน 162 สำนักงานบัญชีคุณภาพสู่การเป็นสำนักงานบัญชีดิจิทัลพร้อมตอบโจทย์ยุทธศาสตร์ชาติ*. ค้นเมื่อ 5 มกราคม 2564. เข้าถึงได้จาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469416694
- สุภาพา สุขสมัย. (2563). *เทคโนโลยีกับการบัญชีในยุค 4.0*. ค้นเมื่อ 7 มกราคม 2564. เข้าถึงได้จาก <https://www.daa.co.th/en/news/audit-news/item/219>
- ชลิต ผลอินทร์หอม. (2564). *ประโยชน์ของข้อมูลทางการบัญชี*. ค้นเมื่อ 17 สิงหาคม 2564. เข้าถึงได้จาก <https://www.spu.ac.th/fac/account/th/content.php?cid=21360>
- ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู, เนตรดาว ชัยเขต และโชคนิติ แสงหล่อ. (2561). *คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ*. วารสารการจัดการธุรกิจมหาวิทยาลัยบูรพา. 7(2), 23-40.
- ณฐมน พิจิตรไพรวัลย์, ประเวศ เพ็ญภูมิกุล และฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์. (2560). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับและตัดสินใจเลือกใช้ระบบบัญชีออนไลน์ผ่านเทคโนโลยีลาวด์คอมพิวเตอร์*. วารสารวิชาชีพบัญชี. 13(37), 73-83.
- ดาวเรือง โสภะ. (2564). *การตรวจสอบบัญชีในยุคที่ดิจิทัลและปัญญาประดิษฐ์เริ่มมีบทบาทมากขึ้น*. ค้นเมื่อ 2 กุมภาพันธ์ 2564. เข้าถึงได้จาก <https://www.spu.ac.th/fac/account/th/content.php?cid=23729>
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2564). *รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์*. ค้นเมื่อ 31 มกราคม 2564. เข้าถึงได้จาก <https://www.set.or.th>
- ธิดา เณรยอด. (2561). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการเลือกใช้โปรแกรมบัญชีออนไลน์บนระบบคลาวด์คอมพิวเตอร์กับสำนักงานบัญชีคุณภาพ*. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ธีรวัช ลิขิตกิจวรกุล (2563). *รีวิวการใช้ระบบคลาวด์ FlowAccount ทำบัญชีให้ลูกค้า จากสำนักงานบัญชี Alternatax*. ค้นเมื่อ 15 พฤศจิกายน 2563. เข้าถึงได้จาก <https://flowaccount.com/blog/ระบบคลาวด์>
- นิรัช สุดสังข์ (2559). *ระเบียบวิธีวิจัยการออกแบบ*. กรุงเทพมหานคร: โอเอสพริ้นติ้งเฮาส์.
- พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญิณี นิสโรจน์นัท. (2559). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี*. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร: บริษัท ออฟเซทพลัส จำกัด
- พลาญ จันทจรจรัลทร และเกรียงศักดิ์ จันทินอก. (2562). *ผลกระทบของทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลต่อความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่และผลการดำเนินงานของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์*. วารสารวิชาการการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม. 6(1), 48-59.
- พันทิวา อิศรางกูร ณ อยุธยา, อุษณีย์ เส็งพาณิชย์ และรัตนา สิทธิอ่อน. (2563). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบโปรแกรมสำเร็จรูป SAP ในระบบงานบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ จังหวัดพิษณุโลก*. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. 14(2), 550-563.
- เยาวนุช รักสงฆ์. (2561). *ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับและการใช้ระบบบัญชีออนไลน์แบบคลาวด์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย*. วารสารวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ บูรพาปริทัศน์. 13(2). 40-52.
- ศิริรัฐ โชติเวชการ. (2561). *พัฒนาการของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่นำจับตามอง*. จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, (65), 24.
- ศิริรัฐ โชติเวชการ. (2561). *Cloud based accounting software*. จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, (66), 16-17.

- ศุวิล ชมชัยยา. (2559). *Cloud Accounting: ระบบบัญชีบน cloud computing*. ค้นเมื่อ 25 ตุลาคม 2563. เข้าถึงได้จาก <http://www.thailandindustry.com/onlineMag/view2.php?id=22§ion=30&issues=9&extend=micro>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *สภาวิชาชีพบัญชีเชิญชวน SMEs ไทย สมัครใช้ Cloud Accounting Software สำหรับธุรกิจ SMEs ตามเกณฑ์ที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด*. ค้นเมื่อ 30 มกราคม 2564. เข้าถึงได้จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/141249>
- สุวิมล ตรีคงธรรมกุล. (2561). *ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีผ่านสื่อดิจิทัลที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร*. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- อภิญา ดวงภักดี. (2560). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากร: กรณีศึกษาบริษัทผลิตไม้ยางพาราแปรรูปในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- อุเทน เลาน้ำทา และนิภาพร อบทอง. (2560). *ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย*. WMS Journal of Management Walailak University. 6(3), 17-31.
- Aaker, D.A., Kumar, V., & Day, G.S. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley and Sons.
- Barney, J. (1991). *Firm resources and sustained competitive advantage*. Journal of Management. 17(1), 99-120.
- Fiedler, F.E. (1967). *A Theory of Leadership Effectiveness*. New York: McGraw – Hill.
- Goodhue, D.L. & Thompson, R.L. (1995). *Task-Technology Fit and Individual Performance*. MIS Quarterly. 19(2), 213-236.
- Hair, J., Black, W., Babin, B., Anderson, R., & Tatham, R. (2006). *Multivariate data analysis*. (6th ed.). Pearson Prentice Hall: New Jersey.
- Krejcie, R.V. & Morgan, D.W. (1970). *Determining sample size for research activities*. Educational and psychological measurement. 30(3), 607-610.
- Popivniak, Y. (2019). *Cloud-Based Accounting Software: Choice Options In The Light Of Modern International Tendencies*. Baltic Journal of Economic Studies. 5(3), 170-177.

ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ธัญพนนท์ ภูมิลำไยธัญ^{1*} และ สุวิทย์ ไวยทิพย์²

วันที่รับบทความ : 8 มี.ค. 2565

วันแก้ไขบทความ : 12 มิ.ย. 2565

วันที่ตอบรับบทความ : 29 มิ.ย. 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล และศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 255 คน และใช้การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุในการทดสอบสมมติฐานของงานวิจัยนี้

ผลการวิจัยนี้ พบว่า ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ความผูกพันต่อองค์กรส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: ความรู้ความเข้าใจ; แรงจูงใจ; ความผูกพันต่อองค์กร

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

* ผู้ประสานงานหลัก: THANNOPNON-P@rmutp.ac.th

Knowledge and Understanding in Work Performance, Motivation and Organizational Commitment Affecting Efficiency in Work Performance of Accountants in the Digital Age

Thannopnon Phoomilumyaithan^{1*} and Suwit Vaitip²

Received: 8 Mar 2022

Revised: 12 Jun 2022

Accepted: 29 Jun 2022

Abstract

The purpose of this research was to study the of knowledge and understanding in work performance, motivation, and organizational commitment affecting the efficiency in work performance of accountants in the digital age and to study the motivation in performance that affects the commitment of the accountants' organization in the digital age. A questionnaire was used as a tool to collect data from 255 accountants working in a bookkeeping service office registered with the Department of Business Development, and a simple regression analysis and multiple regression analysis was used to test the hypothesis of this research.

The results revealed that knowledge and understanding in work performance and motivation affect performance in terms of quality, quantity, time and cost. At a statistically significant level of 0.01, organizational commitment affected cost performance. The statistical significance at the 0.05 level and the performance motivation was positively correlated with the accountants' organizational commitment. statistically significant at 0.01 level

Keywords: Knowledge and Understanding; Motivation; Organizational Commitment

¹ Student, Master of Business Administration Program, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

² Assistant Professor, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

* Corresponding Author: THANNOPNON-P@rmutp.ac.th

1. บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาประเทศและมีบทบาทสำคัญยิ่งต่อการกระตุ้นให้เศรษฐกิจของประเทศเจริญเติบโต ทั้งในมิติของการสร้างรายได้ และเป็นแหล่งการจ้างงานที่สำคัญ ซึ่งในปัจจุบันกิจการประเภท SMEs ของประเทศไทย คิดเป็น 95 % ของธุรกิจทั้งหมด และมีการจ้างงานกว่า 50 % ของธุรกิจทั้งหมด (บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.), 2564) ด้วยเหตุนี้ ทำให้หน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนหลายแห่งให้ความสนใจและให้การสนับสนุนทางด้านข้อมูลในการดำเนินงานและแหล่งเงินทุนอย่างต่อเนื่อง แต่ปัญหาที่สำคัญสำหรับผู้ประกอบการ SMEs คือ ปัญหาการขาดแคลนเงินทุน ปัญหาการขอกู้เงินจากสถาบันการเงินเพื่อมาลงทุน ขยายการลงทุน หรือเป็นเงินทุนหมุนเวียนในธุรกิจ เพราะผู้ประกอบการไม่มีการทำบัญชีอย่างเป็นระบบ ซึ่งผู้ประกอบการ SMEs ที่ดำเนินธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคลนั้นมีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีต้องมีการจัดทำงบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ อีกทั้ง งบการเงินต้องส่งเสริมการนำข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพื่อเพิ่มความสามารถในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนให้ง่ายขึ้นและสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจ นำไปสู่การเจริญเติบโตของธุรกิจและระบบเศรษฐกิจโดยรวม แต่ด้วยข้อจำกัดของผู้ประกอบการ SMEs ที่ยังมีปัญหาอยู่หลายประการ โดยเฉพาะปัญหาด้านการเงินที่สำคัญคือ งบการเงินไม่มีความน่าเชื่อถือ ขาดระบบบัญชีที่ดีและการเก็บเอกสารการค้ำไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือของงบการเงินมีแนวโน้มที่จะลดลง และทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับผลกระทบจากปัญหาความน่าเชื่อถือของงบการเงิน (ชนมณภา ทับพรหม, 2562) ดังนั้น ผู้ประกอบการ SMEs ส่วนใหญ่จึงให้ความสำคัญต่อการจัดทำงบการเงิน ซึ่งการจัดทำงบการเงินที่ถูกต้องจำเป็นต้องใช้บริการสำนักงานรับทำบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีให้กับกิจการ เพราะสำนักงานบริการรับทำบัญชีมีการวางระบบการทำบัญชีไว้อย่างเป็นสัดส่วนโดยผู้เชี่ยวชาญที่เข้าใจระบบเป็นอย่างดี ราคาไม่แพง และค่าใช้จ่ายถูกกว่าการจ้างพนักงานบัญชีประจำ รวมทั้งเป็นที่ปรึกษาในการวางแผนภาษีและบริหารงานด้วย (ชลิดา ลิ่นจี, สุภาพร บุญเยี่ยม, และชัยสิน สุขวิบูลย์, 2564)

จากข้อมูลกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พบว่า สำนักงานบริการรับทำบัญชีทั่วประเทศมีทั้งหมด 8,391 สำนักงาน และมีสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบธุรกิจกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 4,082 สำนักงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564) ดังนั้น สำนักงานบัญชีในปัจจุบันจึงมีการแข่งขันกันมากขึ้น เพื่อรักษาลูกค้าเก่าและให้ได้ลูกค้าใหม่เพิ่มขึ้น และหากสำนักงานบัญชีต้องการรักษาลูกค้าและเป็นผู้ดำเนินการให้บริการร่วมทั้งสร้างคุณภาพในการแข่งขัน สำนักงานบัญชีจำเป็นต้องยกระดับ พัฒนา และสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างถูกต้อง ทันเวลา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพุกษา แก้วสาร และนพดล พันธุ์พานิช (2563) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง แนวทางการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า องค์ประกอบในการให้บริการกระบวนการจัดการมีความสัมพันธ์กับคุณภาพในการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในระดับสูง เมื่อเป็นเช่นนี้ หากสำนักงานบัญชีมีบุคลากรด้านการบัญชีที่มีความรู้ความสามารถย่อมส่งผลให้การดำเนินงานนั้นบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถือเป็นบุคลากรที่มีบทบาทและความสำคัญกับธุรกิจสำนักงานบริการรับทำบัญชี ซึ่งผู้ที่มีหน้าที่ต้องรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบริการรับทำบัญชีนี้นักบัญชี และในขณะเดียวกัน นักบัญชี จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความเชี่ยวชาญ ความรู้ ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนักวิชาชีพบัญชี (IES) และจะต้องตระหนักถึงความสำคัญต่อการพัฒนาวิชาชีพบัญชี โดยการเพิ่มพูนองค์ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง ในปัจจุบันเข้าสู่ “ยุคดิจิทัล” ทำให้นักบัญชีในยุคดิจิทัลต้องมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล มีทักษะด้านเทคโนโลยี การคิดวิเคราะห์ การบริหารจัดการยุคใหม่ มีความสามารถในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและปรับตัวของตนเองให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของวิชาชีพและเทคโนโลยี

ที่เกิดขึ้นในโลกยุคดิจิทัล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเป็นคู่คิดกับเจ้าของธุรกิจ (ปิยพงศ์ ประไพศรี และ กาญจนา นันทพันธ์, 2563)

ด้วยเหตุนี้ การสร้างแรงจูงใจและความผูกพันในองค์กร ถือได้ว่าเป็นปัจจัยสำคัญที่จะทำให้พนักงานปฏิบัติงานตามความต้องการขององค์กรและแสดงพฤติกรรมต่าง ๆ ออกมาในเชิงบวก เช่น มีความมุ่งมั่น มีความกระตือรือร้นที่จะปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายหรือกิจกรรมต่าง ๆ ด้วยความทุ่มเทเต็มกำลังความสามารถ พยายามที่จะแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และพร้อมที่จะฝ่าฟันอุปสรรคต่าง ๆ เป็นต้น เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงไปได้อย่างดีและมีประสิทธิภาพ ในขณะที่เดียวกันหากพนักงานไม่มีแรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร จะส่งผลทำให้พนักงานแสดงพฤติกรรมด้านลบออกมา เช่น พนักงานขาดความมุ่งมั่นตั้งใจในการปฏิบัติงาน การขาดงาน ลางาน มาสาย และไม่สนใจต่อกฎระเบียบขององค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานที่ทำหรือกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรในระยะยาวได้ (พิมพ์ ฉัตรเงิน, 2562) ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีสองปัจจัยของ Herzberg (1959) พบว่า ปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นให้พนักงานเกิดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ปัจจัยจูงใจ เป็นตัวกระตุ้นที่ทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจ และเกิดความสุขในการปฏิบัติงาน และปัจจัยค้ำจุน เป็นปัจจัยที่จะป้องกันไม่ใช้พนักงานเกิดความไม่พึงพอใจในการทำงานและช่วยปรับเปลี่ยนทัศนคติของพนักงานที่ไม่อยากทำงานให้กลับมาทำงาน หรือส่งเสริมผู้ปฏิบัติงานให้เกิดความพึงพอใจอยู่ตลอดไป และเมื่อพนักงานได้รับแรงจูงใจในการทำงานที่ดีและเหมาะสมก็จะเป็นสิ่งกระตุ้นให้พนักงานเกิดความรู้สึกผูกพันต่อองค์กร เต็มใจทำงานอยู่กับองค์กร พร้อมจะอุทิศตนเพื่อองค์กรด้วยรู้สึกเป็นเจ้าของ (จันทร์นภา จิตร์ชัยวรพันธ์ และภาวิณี เพชรสว่าง, 2559) สอดคล้องกับ Richard, Lyman and Gregory (1996) ที่ได้กล่าวไว้ว่า ความผูกพันต่อองค์กรเป็นความรู้สึกของผู้ปฏิบัติงานที่แสดงตนเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันกับองค์กร สมาชิกมีจุดมุ่งหมายที่เหมือนกันในการเข้าร่วมกิจกรรมขององค์กร และเมื่อพนักงานรู้สึกว่าเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้องค์กรเติบโตเจริญรุ่งเรือง ย่อมทำให้พนักงานเกิดความภาคภูมิใจและอยากจะทำให้องค์กรโดยไม่คิดจะลาออก (นันทนา จงดี, 2560) ดังนั้นการสร้างแรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กรในการปฏิบัติงานจึงไม่เพียงแต่ช่วยรักษานักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถให้คงอยู่ร่วมกับองค์กรไปอย่างยาวนานเท่านั้น แต่ยังช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น และหากนักบัญชีขององค์กรมีการปฏิบัติงานที่ดีและมีประสิทธิภาพ ย่อมส่งผลให้รายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรต่อไป

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจ และความผูกพันต่อองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล เพื่อนำผลการศึกษาในครั้งนี้ใช้เป็นแนวทางสำหรับให้ผู้บริหารในองค์กร นำไปใช้เป็นข้อมูลสนับสนุน พัฒนา ปรับใช้ในองค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและเพื่อรักษานักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถให้อยู่กับองค์กรต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
2. เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

2. แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และกรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) ได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards : IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชี มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

1. นักบัญชี จะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิด การเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการ เกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามี ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้กำหนดองค์ ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน ได้แก่ การบัญชี (Accounting) การเงิน (Finance) และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง (Related Knowledge) หรือความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร (Organizational and Business Knowledge)

2. นักบัญชี ต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะ ในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจ และองค์กร (Organizational and Business Management Skills)

3. นักบัญชี ต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพซึ่งอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็น อิสระ นักบัญชีจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมี จริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

4. นักบัญชี จะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities) เพื่อเป็นการ ประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม

5. นักบัญชี จะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องมีการพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพบัญชี โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีพัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพ อย่างต่อเนื่อง

6. ผู้ตรวจสอบบัญชี (Audit Professional) ใน IES ฉบับที่ 8 ต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชี ใน IES 1-7 และ จะต้องมียอดความรู้ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจสอบบัญชี บัญชีการเงิน การสอบบัญชีข้อมูลทางการเงินในอดีตในระดับสูง การบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง และความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและสมรรถนะสำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การเรียนรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ บัญชี รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และที่สำคัญต้องสอบผ่าน

ข้อกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนักวิชาชีพบัญชี (International Education Accounting Standard for Professional Accountant: IES) ทั้ง 8 ฉบับ นั้น ได้ระบุถึงความรู้ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีว่าควรมี ความรู้และทักษะในด้านใดบ้างในการปฏิบัติงาน การฝึกฝน รวมถึงการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ ตลอดจนการเป็น นักวิชาชีพบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องแล้ว พบว่า มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับวิชาชีพบัญชี (IES) ที่สอดคล้องและเกี่ยวข้องโดยตรงกับความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีทั้งหมด 3 ฉบับ คือ ฉบับที่ 2 (IES2) กล่าวถึง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก-ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ฉบับที่ 3 (IES3) กล่าวถึง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - ทักษะทางวิชาชีพ และฉบับที่ 4 (IES4) กล่าวถึง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะ เริ่มแรก-ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งโดยรวมแล้วมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศทั้ง 3 ฉบับ เป็นการ กำหนดความรู้ความสามารถด้านต่าง ๆ และผลการเรียนรู้ ที่อธิบายถึงความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพที่ผู้ประกอบการ วิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี ซึ่งเป็นคุณสมบัติที่ช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถและมี ประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิภาพรณ ดุลนัย และ ปรียาณัฐ เอื้อยศิริเมธี (2562) เรื่อง ความรู้ความสามารถที่ คาดหวังกับสมรรถนะทางการบัญชีที่คาดหวังสำหรับนักบัญชีขององค์กรภาครัฐในจังหวัดนครราชสีมา ได้กล่าวไว้ว่า นักบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพต่าง ๆ เพื่อเพิ่มขีดความรู้ความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น และมาตรฐานที่

เกี่ยวข้องโดยตรงกับการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีทั้งหมด 3 ฉบับ ได้แก่ ฉบับที่ 2 (IES2) ฉบับที่ 3 (IES3) และฉบับที่ 4 (IES4) ซึ่ง IES ทั้ง 3 ฉบับนี้ได้มีการวางแนวทางการศึกษาและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของนักวิชาชีพบัญชี

ดังนั้น สรุปได้ว่า มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนักวิชาชีพบัญชี (International Education Accounting Standard for Professional Accountant: IES) ทั้ง 3 ฉบับ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (IES2) ทักษะทางวิชาชีพ (IES3) และ ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES4) ได้กำหนดความรู้ความสามารถและทักษะด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้ นักวิชาชีพบัญชีใช้เป็นมาตรฐานในการศึกษา การฝึกฝนการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ตลอดจนสามารถบูรณาการและนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด

2.2 แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

ในการบริหารงานองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ผู้บริหารจำเป็นต้องมีการจูงใจบุคลากรในองค์กร เพื่อเป็นการกระตุ้นให้พนักงานมีกำลังใจ เต็มใจ และมีความตั้งใจที่จะปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถในองค์กร ดังนั้น การจูงใจจึงมีความสำคัญและจำเป็นต่อกระบวนการเพิ่มผลผลิตทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ เพราะบุคคลที่ได้รับการจูงใจที่เหมาะสมและสอดคล้องกับความต้องการจะทำงานได้อย่างเต็มความสามารถ มีความมุ่งมั่นที่จะทำงานออกมาดีที่สุด ทั้งนี้ จะส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าขององค์กรและความสำเร็จของตัวบุคคลด้วย ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีแรงจูงใจของ Herzberg (1959) ที่ได้กล่าวถึงปัจจัยจูงใจ 2 เรื่องด้วยกัน คือ 1.ปัจจัยจูงใจที่เป็นตัวกระตุ้นในการทำงาน (Motivation Factors หรือ Motivators) เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลในการสร้างความพึงพอใจในการทำงานซึ่ง ถือว่า เป็นปัจจัยภายในที่ทำให้เกิดแรงจูงใจและทำให้เกิดความพอใจในการปฏิบัติงาน ปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นแรงจูงใจของผู้ปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ลักษณะงานที่ปฏิบัติ ความสำเร็จของงาน การได้รับการยอมรับนับถือ ความรับผิดชอบ ความก้าวหน้า และโอกาสในการเจริญเติบโต 2. ปัจจัยค้ำจุน (Maintenance Factors) หรือปัจจัยรักษาสถานะจิต เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลในการสร้างความไม่พึงพอใจในการทำงาน จึงจำเป็นต้องจัดให้มีขึ้นเพื่อเป็นสิ่งจรรโลงใจหรือส่งเสริมสุขภาพของผู้ปฏิบัติงานให้เกิดความพอใจเป็นปกติอยู่ตลอดไป เป็นปัจจัยที่มีผลในทางป้องกันเป็นส่วนใหญ่แต่จะไม่สามารถสร้างความพึงพอใจได้ ประกอบด้วย นโยบายและบริหารของหน่วยงาน ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน ความมั่นคงในงาน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ สภาพการทำงาน และความเป็นอยู่ส่วนตัว

จากแนวคิดและทฤษฎีข้างต้น ผู้วิจัยได้เลือกใช้ทฤษฎีสองปัจจัย Herzberg (1959) เป็นแนวทางในการศึกษา งานวิจัยครั้งนี้ ซึ่งจากทฤษฎีนั้นจะสรุปได้ว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร ประกอบด้วย ปัจจัยจูงใจ เป็นปัจจัยที่จูงใจให้บุคลากรเกิดความสุข ความพึงพอใจในการทำงาน ส่วนปัจจัยค้ำจุน เป็นปัจจัยที่จะป้องกันไม่ให้เกิดความไม่พึงพอใจในงาน และช่วยปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรที่ไม่อยากทำงานให้กลับมาสู่ความพึงพอใจและพร้อมที่จะปฏิบัติงาน ซึ่งปัจจัยดังกล่าวเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการกระตุ้นให้บุคลากรปฏิบัติงานในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นและประสบความสำเร็จเพื่อบรรลุจุดมุ่งหมายที่ต้องการ

2.3 ความผูกพันต่อองค์กร

ความผูกพันต่อองค์กรเป็นสิ่งที่สำคัญอย่างมากสำหรับองค์กร เพราะถ้าพนักงานมีความรู้สึกผูกพัน และจงรักภักดีต่อองค์กรจะทำให้พนักงานรู้สึกต้องการที่จะมาทำงานอย่างสม่ำเสมอ และไม่มีแนวโน้มที่คิดจะลาออกจากการเป็นสมาชิกขององค์กร ซึ่ง Richard et al. (1996) ได้ให้แนวคิดและคำอธิบายความผูกพันต่อองค์กรไว้ว่า เป็นความรู้สึกของผู้ปฏิบัติงานที่แสดงตนเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันกับองค์กร มีจุดมุ่งหมายที่เหมือนกันของสมาชิกในการเข้าร่วมกิจกรรมขององค์กร ความรู้สึกนี้จะแตกต่างจากความผูกพันต่อองค์กรโดยทั่วไป จากการเป็นสมาชิกขององค์กรโดยปกติตรงที่พฤติกรรมของผู้ปฏิบัติงานมีความรู้สึกผูกพันต่อองค์กรอย่างแท้จริง มุ่งเน้นความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น ความผูกพันต่อองค์กรจะประกอบด้วยลักษณะสำคัญอย่างน้อย 3 ประการ ดังนี้ 1.ความเชื่อมั่นอย่างแรงกล้า ที่จะยอมรับเป้าหมายและ

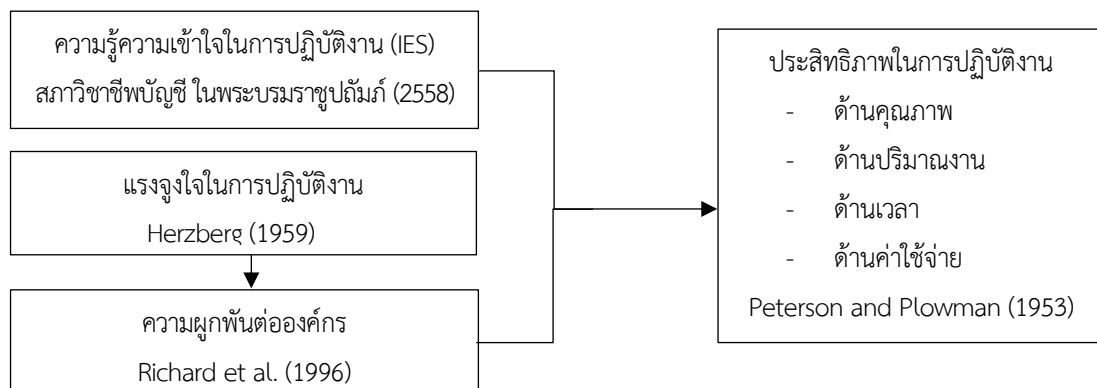
ค่านิยมขององค์กร 2.ความเต็มใจที่จะทุ่มเทความพยายามอย่างมากเพื่อประโยชน์ขององค์กร 3.ความปรารถนาอย่างแรงกล้าที่จะดำรงไว้ซึ่งความเป็นสมาชิกภาพขององค์กร

จากแนวคิดและทฤษฎีข้างต้น ผู้วิจัยได้เลือกใช้แนวคิดและทฤษฎีความผูกพันต่อองค์กรของ Richard et al. (1996) ซึ่งจากทฤษฎีสรุปได้ว่า ความผูกพันต่อองค์กรเป็นความรู้สึกของผู้ปฏิบัติงานที่แสดงตนเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันกับองค์กร และมีความรู้สึกผูกพันต่อองค์กรอย่างแท้จริง เต็มใจที่จะปฏิบัติงานในองค์กรบรรลุเป้าหมาย และความปรารถนาอย่างแรงกล้าที่จะดำรงไว้ซึ่งความเป็นสมาชิกภาพขององค์กร

2.4 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การทำงานที่ให้ผลผลิต (Out Put) หรือการประหยัดทรัพยากร (4M) และเวลา ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับต้นทุน ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีประสิทธิภาพในการบริหารงานของ Peterson and Plowman (1953) ได้อธิบายไว้ว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงาน หมายถึง การลดต้นทุนในการผลิต และความหมายอย่างกว้าง หมายถึง คุณภาพของการมีประสิทธิผล (quality of effectiveness) และความสามารถในการผลิต (competence and capability) และในการดำเนินงานทางด้านธุรกิจที่จะถือว่ามีประสิทธิภาพสูงสุด ก็เพื่อสามารถผลิตสินค้าหรือบริการในปริมาณและคุณภาพที่ต้องการที่เหมาะสมและต้นทุนน้อยที่สุดเพื่อคำนึงถึงสถานการณ์และข้อผูกพันด้านการเงินที่มีอยู่ ประกอบด้วย 4 องค์ประกอบ คือ 1. คุณภาพของงาน (quality) 2. ปริมาณของงาน (quantity) 3. เวลา (Time) 4. ค่าใช้จ่าย (cost) (พิมพ์ ฉัตรเงิน และ กุสุมา คำพิทักษ์, 2563)

จากแนวคิดและทฤษฎีข้างต้น ผู้วิจัยได้เลือกใช้แนวคิดและทฤษฎี Peterson and Plowman (1953) ซึ่งสรุปได้ว่าการที่จะเกิดการปฏิบัติงานภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น ย่อมขึ้นอยู่กับพฤติกรรม และความสามารถของบุคคลภายในองค์กรที่ต้องปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายขององค์กร โดยการปฏิบัติงานที่กล่าวมานั้น มีองค์ประกอบที่สำคัญ ได้แก่ คุณภาพ ปริมาณ เวลา และค่าใช้จ่าย ตามกรอบแนวคิด ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

3. สมมติฐานการวิจัย

1. ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพ
2. ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านปริมาณงาน

3. ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านเวลา
4. ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านค่าใช้จ่าย
5. แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี

4. วิธีการดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เป็นการศึกษเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) และมีวิธีการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยมีลำดับขั้นตอนในการศึกษา ดังนี้

4.1 ประชากร

ประชากร ที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ นักบัญชี ซึ่งเป็นพนักงานที่อยู่ในสำนักงานบริการรับทำบัญชีทั่วประเทศ มีจำนวน 4,082 แห่ง ที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564) โดยกำหนดว่า สำนักงานบัญชี 1 แห่งต่อนักบัญชี 1 คน

4.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ นักบัญชี ซึ่งเป็นพนักงานที่อยู่ในสำนักงานบริการรับทำบัญชีทั่วประเทศจำนวน 354 คน โดยผู้วิจัยใช้ตารางสำเร็จรูปของ Krejcie and Morgan (1970) ในการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) ซึ่งเป็นการสุ่มตัวอย่างโดยถือว่าทุก ๆ หน่วยงานหรือทุก ๆ สมาชิกในประชากรมีโอกาสจะถูกเลือกเท่า ๆ กัน (ธวัชชัย วรพงศธร, 2561) โดยทำบัญชีรายชื่อของสำนักงานบัญชีแต่ละจังหวัดจำนวน 4,082 แห่ง โดยกำหนดว่า สำนักงานบัญชี 1 แห่งต่อนักบัญชี 1 คน แล้วทำการจับสลากจนครบตามกลุ่มตัวอย่างจำนวน 354 คน และในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 255 ชุด คิดเป็นร้อยละ 72.03 ของกลุ่มตัวอย่าง สอดคล้องกับทฤษฎีของ Aaker, Kumar and Day (2001) ที่กำหนดไว้ว่า การส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ต้องได้รับการตอบกลับไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้

4.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม โดยลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Close – end) ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว ประกอบด้วย 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเพื่อให้ได้ปัจจัยทางด้านคุณสมบัติของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี ประเภทของงาน และสถานประกอบการที่ปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชีตามกรอบแนวคิดของ IES ประกอบด้วย ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี, ทักษะทางวิชาชีพบัญชี, เทคโนโลยีสารสนเทศ, ภาษาอังกฤษ, จรรยาบรรณวิชาชีพ, กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชีประกอบด้วย ปัจจัยจูงใจ และปัจจัยค้ำจุน

ส่วนที่ 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความผูกพันต่อองค์กร ประกอบด้วย ความเชื่อมั่นอย่างแรงกล้าและการยอมรับเป้าหมายและค่านิยมขององค์กร ความเต็มใจที่จะทุ่มเทความพยายามที่มีอยู่เพื่อประโยชน์ขององค์กร ความปรารถนาอย่างแรงกล้าที่จะคงความเป็นสมาชิกขององค์กร

ส่วนที่ 5 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านต่าง ๆ ประกอบด้วย ด้านคุณภาพ, ด้านปริมาณงาน, ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย

ส่วนที่ 6 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

4.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

โดยมีขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจ ความผูกพันต่อองค์กร และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดขอบเขตเนื้อหาในการสร้างแบบสอบถาม
2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาใช้ในการสร้างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิด และวัตถุประสงค์ของการศึกษา
3. การตรวจสอบและทดสอบเครื่องมือ โดยการหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) เชิงเนื้อหา (Content Validity) ของแบบสอบถามโดยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ประเมินความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับเนื้อหาและวัตถุประสงค์การวิจัย ผลจากการประเมินค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) นี้ ผู้วิจัยเลือกข้อที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 ส่วนข้อใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ
4. การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ผ่านการแก้ไขและปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ ไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด เพื่อทำการทดสอบหาความเชื่อมั่น โดยวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีการของครอนบาค (Cronbach, 1970)) ทั้งนี้ ทำการวิเคราะห์แบบสอบถามด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามต้องมากกว่า 0.70 (รัตติยา วงศรีลา, 2561) จึงจะถือว่าแบบสอบถามนั้นมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างได้ ซึ่งได้ผลการทดสอบดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach, 1970)

ประเด็นข้อคำถาม	ค่า Cronbach's Alpha	จำนวนคำถาม
ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน	0.841	9
แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	0.952	12
ปัจจัยจูงใจ	0.952	5
ปัจจัยค่าจ้าง	0.912	7
ความผูกพันต่อองค์กร	0.868	4
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	0.932	12
ด้านคุณภาพ	0.855	3
ด้านปริมาณ	0.773	3
ด้านเวลา	0.858	3
ด้านค่าใช้จ่าย	0.806	3
ภาพรวมแบบสอบถาม	0.966	37

ผลการทดสอบพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.966 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับสูง (มากกว่า 0.70) ถือได้ว่าเป็นแบบสอบถามที่มีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ

1. สถิติแบบพรรณนา (Description Statistics) โดยนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์เพื่อหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อคำนวณหาค่าสถิติต่าง ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์
2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) คือ การวิเคราะห์เบื้องต้นเพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันและทดสอบสมมุติฐานการศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) และการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

5. ผลการวิจัย

5.1 ผลการวิเคราะห์เชิงพรรณนา

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 78.8 อายุ 46 ปี ขึ้นไป ร้อยละ 46.3 ระดับการศึกษาสูงสุด ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 67.8 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,001 บาทขึ้นไป ร้อยละ 45.5 ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี มากกว่า 25 ปี ขึ้นไป ร้อยละ 31 ลักษณะสถานประกอบการที่ปฏิบัติงานเป็นสำนักงานบัญชี ร้อยละ 60.8 ไม่เคยเปลี่ยนสถานที่ทำงาน ร้อยละ 42 งานบัญชีที่รับผิดชอบส่วนใหญ่ คือ งานบัญชีภาษีอากร จัดทำการคำนวณภาษี ยื่นแบบภาษี ร้อยละ 29.2

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.30$, S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย พบว่า ให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี และเข้าใจเป็นอย่างดี เพื่อพัฒนางานให้ดียิ่งขึ้น อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.56) รองลงมาคือ ศึกษา เรียนรู้ และปฏิบัติตามหลักพื้นฐานจรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ และการรักษาความลับของหน่วยงานเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$, S.D. = 0.57) และน้อยที่สุด คือ ให้ความสำคัญ และสนใจเรียนรู้ภาษาอังกฤษอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์กับงานบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$, S.D. = 0.90)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.49) เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย พบว่า จากการวิเคราะห์ข้อมูลแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.49) โดยปัจจัยจูงใจอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.53) ประเด็นย่อยที่เป็นแรงจูงใจสูงสุดคือ บริหารจัดการงานที่ได้รับมอบหมาย และจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.55) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ มีโอกาสได้รับการพิจารณาเลื่อนตำแหน่ง เพราะมีความมุ่งมั่น ทุ่มเท และพัฒนาตนเองเพื่อทำให้งานที่ปฏิบัติประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.75) อยู่ในระดับมาก ส่วนปัจจัยค่าจูงใจอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.57) ประเด็นย่อยที่เป็นแรงจูงใจสูงสุดคือ ได้รับความสะดวกสบายในการปฏิบัติงาน เช่น มีระบบฐานข้อมูลที่ดี ความรวดเร็วของ Internet ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีบรรยากาศการทำงานที่ดี สถานที่ทำงานดี ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.69) อยู่ในระดับมาก และน้อยที่สุดคือ เงินเดือนที่ได้รับเหมาะสมกับความรู้ความสามารถ ตำแหน่ง หน้าที่ในการปฏิบัติงานและสภาพทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน และรู้สึกพอใจในสวัสดิการหรือผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ได้รับนอกเหนือจากค่าจ้าง ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.74) อยู่ในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี พบว่า ภาพรวมมีความผูกพันต่อองค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.42$, S.D. = 0.59) เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย พบว่า ตั้งใจ ทุ่มเท และใช้ความสามารถอย่างเต็มศักยภาพ ในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา แม้ว่าจะกลับบ้านดึกกว่าแผนกอื่นเสมอ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.56$, S.D. = 0.59) รองลงมา คือ ภาคภูมิใจในการเป็นพนักงานขององค์กร และจะขยันและแก้ไข หากได้ยินคนอื่นกล่าวถึงองค์กรของท่านในทางเสื่อมเสีย อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.59) เชื่อมั่นว่าการทำงานอยู่ที่องค์กรแห่ง

นี้ จะทำให้มีความสุขในการทำงาน และรักที่จะอยู่ต่อองค์กรนี้ตลอดไป ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.76) และน้อยที่สุด คือ ทำงานที่องค์กรแห่งนี้โดยไม่คิดจะลาออก แม้ว่าจะมีโอกาสทำงานกับองค์กรอื่น ที่มีระดับตำแหน่ง เงินเดือน หรือสวัสดิการที่ดีกว่า อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.24$, S.D. = 0.86)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเมื่อพิจารณาข้อมูลประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า ด้านค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.53) รองลงมาคือ ด้านเวลา ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = 0.51) ด้านคุณภาพ ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.49) และน้อยที่สุดคือ ด้านปริมาณงาน ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.52)

5.2 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

เป็นการวิเคราะห์เบื้องต้นเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่าง ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ความผูกพันต่อองค์กร และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) ได้ผลวิเคราะห์ดังนี้

ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (Quality) มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลางถึงระดับสูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.443 – 0.628 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 2

ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน (Quantity) มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลางถึงระดับสูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.476 – 0.702 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 2

ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา (Time) มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลางถึงระดับสูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.502 – 0.677 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 2

ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย (Cost) มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลางถึงระดับสูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.525 – 0.648 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 2

แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน กับความผูกพันต่อองค์กรมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับสูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.713 เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ ทั้งหมด คือ ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร ทุกตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (P-value < 0.01) โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลางถึงระดับสูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ r มีค่าระหว่าง 0.404 – 0.713 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ความผูกพันต่อองค์กรและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Variables	Statistic	Knowledge	Motiv	Commitmen	Qualit	Quantit	time	Cost	Efficienc
knowledge	r	1.000							
	p								
Motive	r	0.620	1.000						
	p	0.000**							
Commitmen	r	0.404	0.713	1.000					
t	p	0.000**	0.000*						
Quality	r	0.627	0.628	0.443	1.000				
	p	0.000**	0.000*	0.000**					
Quantity	r	0.583	0.702	0.476	0.695	1.000			
	p	0.000**	0.000*	0.000**	0.000**				
time	r	0.602	0.677	0.502	0.638	0.718	1.000		
	p	0.000**	0.000*	0.000**	0.000**	0.000**			
Cost	r	0.534	0.648	0.525	0.596	0.634	0.735	1.000	
	p	0.000**	0.000*	0.000**	0.000**	0.000**	0.000*		
Efficiency	r	0.675	0.766	0.563	0.840	0.879	0.891	0.858	1.000
	p	0.000**	0.000*	0.000**	0.000**	0.000**	0.000*	0.000*	

5.3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(\text{ANOVA}) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.697$ และ ค่า $r^2 = 0.486$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพได้ 48.6% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า ตัวแปรที่มีนัยสำคัญ ทั้ง 2 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่า ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพหรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ เพิ่มขึ้น และถ้าตัวแปรใดมีค่าลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กรกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ

Model	B	t	P
Profitability			
Constant	1.059	4.705	0.000**
Knowledge	0.396	6.697	0.000**
Motive	0.372	4.925	0.000**
Commitment	0.018	0.334	0.739
r = 0.697 r ² = 0.486 S.E. = 0.355			
F = 79.019 Df = 3, 251 P _(ANOVA) = 0.000** Durbin-Watson = 1.923			

a. Dependent Variable: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (Quality) ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(\text{ANOVA}) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.727$ และ ค่า $r^2 = 0.529$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปริมาณงานได้ 52.9% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า ตัวแปรที่มีนัยสำคัญ ทั้ง 2 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่า ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน หรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานเพิ่มขึ้น และถ้าตัวแปรใดมีค่าลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ถดถอยพหุความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กรกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณ

Model	B	t	P
Profitability			
Constant	0.756	3.326	0.001**
Knowledge	0.257	4.303	0.000**
Motive	0.608	7.974	0.000**
Commitment	-0.027	-0.503	0.615
r = 0.727 r ² = 0.529 S.E. = 0.359			
F = 93.855 Df = 3, 251 P _(ANOVA) = 0.000** Durbin-Watson = 1.982			

a. Dependent Variable: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (Quantity) ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงานและความผูกพันต่อองค์กร กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(\text{ANOVA}) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.717$ และ ค่า $r^2 = 0.514$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลาได้ 51.4% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า ที่มีนัยสำคัญ ทั้ง 2 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่า ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลาหรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลาเพิ่มขึ้น และถ้าตัวแปรใดมีค่าลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลาลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ถดถอยพหุปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กรกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา

Model	B	t	P
Profitability			
Constant	0.892	3.957	0.000**
knowledge	0.315	5.327	0.000**
motive	0.459	6.075	0.000**
Commitment	0.054	1.006	0.315
$r = 0.717$	$r^2 = 0.514$	S.E. = 0.356	
F = 88.454	Df = 3, 251	$P_{(\text{ANOVA})} = 0.000**$	Durbin-Watson = 2.118

a. Dependent Variable: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (Time) ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงานและความผูกพันต่อองค์กร กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(\text{ANOVA}) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.677$ และ ค่า $r^2 = 0.458$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย ได้ 45.8% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) ส่วนความผูกพันต่อองค์กร มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ($P < 0.05$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า ที่มีนัยสำคัญทั้ง 3 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่า ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่ายหรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น และถ้าตัวแปรใดมีค่าลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่ายลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงในตารางที่ 6

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ถดถอยพหุความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กรกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย

Model	B	t	P
Profitability			
Constant	0.974	3.920	0.000**
Knowledge	0.246	3.770	0.000**
Motive	0.435	5.222	0.000**
Commitment	0.130	2.202	0.029*
r = 0.677 r ² = 0.458 S.E. = 0.392			
F = 70.808 Df = 3, 251 P _(ANOVA) = 0.000** Durbin-Watson = 1.984			

a. Dependent Variable: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย (Cost)

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5.4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

จากการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายปัจจัยแรงจูงใจในการปฏิบัติงานกับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(ANOVA) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ $r = 0.713$ และ ค่า $r^2 = 0.509$ หมายความว่าแรงจูงใจในการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีได้ 50.9% เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลทางบวกต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีหรือถ้าแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีเพิ่มขึ้น และถ้าแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีค่าลดลง จะทำให้ความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายปัจจัยแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน กับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี

Model	B	t	P
Profitability			
Constant	0.668	2.867	0.004**
Commitment	0.861	16.187	0.000**
r = 0.713 r ² = 0.509			
F = 262.012 Df = 1, 253 P _(ANOVA) = 0.000** Durbin-Watson = 1.912			

a. Dependent Variable: แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน (motive) ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

6. สรุปการวิจัย

6.1 สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจและความผูกพันต่อองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้วิจัยนำมาอภิปรายผลงานวิจัยได้ดังนี้

1. จากผลการศึกษาสรุปว่า ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ซึ่งเป็นจริงตามสมมติฐาน แสดงให้เห็นว่า ถ้าปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานมีค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย เพิ่มขึ้นหรือลดลงเช่นกัน ผลการศึกษาในครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตติมา ขำคำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว, และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ศึกษาวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณและด้านประสบการณ์การทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี และสอดคล้องกับ นวพร ชูเปี้ยเตง, อุทิศ เสือแก้ว, และชลดา มนัสทรง (2564) ศึกษาวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดภาคใต้ พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการทำบัญชี ด้านภาษีอากร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

2. จากผลการศึกษาสรุปว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ซึ่งเป็นจริงตามสมมติฐาน แสดงให้เห็นว่า ถ้าปัจจัยแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย เพิ่มขึ้นหรือลดลงเช่นกัน ผลการศึกษาในครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของปัญญาพร ฐิติพงศ์ และประสพชัย พสุนนท์ (2559) ศึกษาวิจัยเรื่อง แรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในบริษัทก่อสร้าง กรณีศึกษา บริษัท อินเตอร์ เอ็กซ์เพิร์ท คอนสตรัคชั่น จำกัด พบว่า บุคลากรมีแรงจูงใจโดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับสูง ด้านความรับผิดชอบ ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา ด้านนโยบายและการบริหาร และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับสูง ได้แก่ ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย

3. จากผลการศึกษาสรุปว่า ความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านค่าใช้จ่าย มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.05$) ซึ่งเป็นจริงตามสมมติฐาน แสดงให้เห็นว่าถ้าปัจจัยความผูกพันต่อองค์กรมีค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านค่าใช้จ่าย เพิ่มขึ้นหรือลดลงเช่นกัน ผลการศึกษาครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ ลดาพร เอกพานิช, ลัสดา ยาวิละ, และรัตนาสีธิธอว่ม (2563) ศึกษาวิจัยเรื่อง พฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรและความผูกพันต่อองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานสายบริการมหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่า ความผูกพันต่อองค์กรส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานสายบริการมหาวิทยาลัยนเรศวร โดยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านค่าใช้จ่ายมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

4. จากผลการศึกษาสรุปว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ซึ่งเป็นจริงตามสมมติฐาน แสดงให้เห็นว่าปัจจัยแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีเพิ่มขึ้น และถ้าแรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีค่าลดลง จะทำให้ความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีลดลงเช่นกัน ผลการศึกษาในครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนิสา ศรีอุทัย (2561) ศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาปัจจัยสภาพแวดล้อมกระบวนการทำงาน และแรงจูงใจในการทำงานที่มีผลต่อความผูกพันของพนักงานใน บริษัท คาลบี้ธนาวัฒน์ จำกัด พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อม ปัจจัยกระบวนการทำงาน ปัจจัยแรงจูงใจมีผลต่อความผูกพันของพนักงานบริษัท คาลบี้ธนาวัฒน์ จำกัด และสอดคล้องกับ ฐิตาภัทร์ ทุหมมา (2563) ที่ศึกษาเรื่อง แรงจูงใจในการทำงานที่มีผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานฝ่าย บิวตี้แอนด์เซลล์ พบว่า แรงจูงใจในการทำงานมีผลต่อ

ความผูกพันต่อองค์กร ด้านความเชื่อและการยอมรับเป้าหมายและค่านิยมขององค์กร ด้านความเต็มใจที่จะทุ่มเทความพยายามอย่างเต็มความสามารถเพื่อองค์กร และด้านความปรารถนาอย่างยิ่งที่จะรักษาไว้ซึ่งความเป็นสมาชิกภาพขององค์กร

6.2 ข้อจำกัดของการวิจัย

การศึกษานี้เก็บข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ แต่เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 ในประเทศไทย และส่งผลกระทบต่อทั่วประเทศอย่างกว้างขวาง ทำให้สำนักงานบริการรับทำบัญชีต้องปรับเปลี่ยนการทำงานเป็นแบบ Work from Home มากขึ้น ดังนั้น จึงส่งผลทำให้ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาล่าช้าพอสมควร

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย จากผลการศึกษาจะเห็นว่าความรู้ความเข้าใจเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญเป็นอย่างมากที่ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากที่สุด ดังนั้น สถานประกอบการ หรือองค์กรต่าง ๆ จึงจำเป็นต้องพัฒนาความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมออยู่ตลอดเวลา เพื่อให้การเรียนรู้นั้นมั่นคงและเกิดประสิทธิภาพสูงสุดและส่งผลให้เป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีประสิทธิภาพ

2. แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้งภาพรวมด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่าย จากผลการศึกษาจะพบว่า แรงจูงใจเป็นองค์ประกอบสำคัญในการกระตุ้นให้นักบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ มีความมุ่งมั่นที่จะทำผลงานออกมาดีที่สุด ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น ดังนั้น สถานประกอบการ หรือองค์กรต่าง ๆ ที่มีนักบัญชีทำงานอยู่จึงควรหันมาให้ความสำคัญ สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้เหมาะสม และสอดคล้องกับความต้องการของบุคลากร เพราะถึงแม้ว่านักบัญชีจะมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระดับสูงมากแล้ว แต่หากว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานไม่มีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานแล้วก็ยากที่จะปฏิบัติงานออกมาให้มีประสิทธิภาพมากที่สุดได้

3. ผลการศึกษายังพบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี ดังนั้น องค์กรควรให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างแรงจูงใจให้พนักงานภายในองค์กรให้เกิดความรักความผูกพัน ความภาคภูมิใจ และความรู้สึกมีส่วนร่วมในความเป็นเจ้าขององค์กรของพนักงาน เพื่อสร้างความสัมพันธ์และความปรารถนาที่จะคงอยู่กับองค์กรต่อไป เพราะเมื่อพนักงานมีความผูกพันต่อองค์กรมากขึ้น พนักงานพร้อมที่จะสนับสนุนองค์กรให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ และความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานเป็นความรู้สึกที่เกิดขึ้นกับตัวพนักงานในแต่ละบุคคล พนักงานแต่ละคนอาจจะมีความผูกพันในบางวัน หรือไม่รู้สึกผูกพันในวันถัดไปก็ได้ ดังนั้น องค์กรควรมีการจัดทำแบบสำรวจความผูกพันของพนักงานในองค์กรอย่างต่อเนื่อง เช่น มีการจัดทำแบบสำรวจอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงผลการสำรวจความผูกพันที่พนักงานมีต่อองค์กรและนำผลการสำรวจที่ได้มาปรับปรุงพัฒนาองค์กรให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง

7.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรอื่นที่มีอิทธิพลต่อความผูกพันต่อองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เช่น ด้านทัศนคติ ด้านพฤติกรรม และความถูกต้องหรือบรรทัดฐานของสังคม เป็นต้น เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ครอบคลุม และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในงานวิจัย

2. ในการศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังนั้น เพื่อให้เห็นมุมมองของกลุ่มตัวอย่างอื่น ในการศึกษาครั้งต่อไปควรทำการศึกษากับกลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชี

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). ผู้ทำบัญชี. เข้าถึงได้จาก <https://www.dbd.go.th> ค้นเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2564
- จิตติมา ขำคำ, สุพิศ ฤทธิแก้ว, และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนักบริหารสำนักวิชาการจัดการ, มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์, ปีที่ 39 ฉบับที่ 2, กรกฎาคม - ธันวาคม 2562.
- จันทร์ธนา จิตรชัยวรพันธ์ และภาวณี เพชรสว่าง. (2559). แรงจูงใจในการทำงานและความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานปฏิบัติการระดับ 4-7 ธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่. บัณฑิตวิทยาลัย กลุ่มวิชาการจัดการ, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย, กรุงเทพมหานคร.
- ชนมณภา ทับพรหม. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ. วารสารสภามหาวิทยาลัยราชภัฏ, พนักงานบัญชี และ ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี, บริษัท นครินทร์การบัญชี จำกัด, ปีที่ 1 ฉบับที่ 3, กันยายน - ธันวาคม 2562.
- ชลิดา ลีนจี่, สุภาพร บุญเยี่ยม, และชัยสิน สุขวิบูลย์. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการให้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี, ปีที่ 4 ฉบับที่ 3, กันยายน-ธันวาคม 2564.
- ฐิตาภัทร์ ทูพุมมา. (2563). แรงจูงใจในการทำงานที่มีผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานฝ่าย บิวตี้แอนด์เซลล์ (Beauty & Sales) กรณีศึกษา บริษัท เซ็นทรัลเทรดดิ้ง จำกัด. สารนิพนธ์ปริญญาการศึกษามหาบัณฑิต, วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยมหิดล, กรุงเทพมหานคร
- ธวัชชัย วรพงศธร. (2561). ประชากร ตัวอย่าง และขนาดตัวอย่างสำหรับงานวิจัย. ค้นเมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564. เข้าถึงได้จาก <http://www.advisor.anamai.moph.go.th>
- นันทนา จงดี. (2560). แรงจูงใจตามทฤษฎี ERG และความผูกพันองค์กรของพนักงานที่มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงาน : กรณีศึกษา บริษัทผลิตรถเด็กเล่นแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี. การค้นคว้าอิสระ, บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, วิชาเอกการจัดการทั่วไป, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.
- นิภาพรณ ดุลนัย และปรียานัฐ เอื้อยศิริเมธี. (2562). ความรู้ความสามารถที่คาดหวังกับสมรรถนะทางการบัญชีที่คาดหวังสำหรับนักบัญชีขององค์กรภาครัฐในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารคณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนครราชสีมา, ปีที่ 25 ฉบับที่ 1, มกราคม-มิถุนายน 2562.
- นวพร ชูเปียแต่ง, อุทิศ เสือแก้ว, และชลดา มนัสทรง. (2564). ความรู้ ความสามารถ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดภาคใต้. วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธมหาวิทยาลัยรัตนบัณฑิต, ปีที่ 6 ฉบับที่ 4 (เมษายน 2564).
- บรรษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.). (2564). เข้าถึงได้จาก <https://www.tcg.or.th> ค้นเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2564
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. วารสารมหาจุฬานาครธรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยภาคกลาง, ปีที่ 7 ฉบับที่ 12 เดือนธันวาคม 2563.
- ปัญญาพร ฐิตีพงศ์ และประสพชัย พสุนนท์. (2559). แรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในบริษัทก่อสร้าง : กรณีศึกษา บริษัท อินเตอร์ เอ็กซ์เพิร์ท คอนสตรัคชั่นจำกัด. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยศิลปากร, ปีที่ 9 ฉบับที่ 3 กันยายน - ธันวาคม 2559.
- พิมพ์ ฉัตรเงิน. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประชาสัมพันธ์ส่วนภูมิภาคเขต 2. การค้นคว้าอิสระ หลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบัญชี, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.

- พิมพ์ ฉัตรเงิน และกุสุมา คำพิทักษ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง. วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล, ปีที่ 6 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม-ธันวาคม 2563.
- พฤกษา แก้วสาร และนพดล พันธุ์พานิช. (2563). แนวทางการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์ มจร, มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น, ปีที่ 8 ฉบับเพิ่มเติม.
- รัตติยา วงศรีลา. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11(2). 204-216.
- ลดพร เอกพณิช, ถัสดา ยาวิละ, และรัตนาสี ธิอ้อม. (2563). พฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรและความผูกพันต่อองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานสายบริการมหาวิทยาลัยนครสวรรค์. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. ปีที่ 14 ฉบับที่ 1, มกราคม - มิถุนายน 2563.
- สุนิสา ศรีอุทัย. (2561). การศึกษาปัจจัยสภาพแวดล้อม กระบวนการทำงาน และแรงจูงใจในการทำงานที่มีผลต่อความผูกพันของพนักงานในบริษัท คาลป์ธันวอร์น จำกัด. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ, กรุงเทพมหานคร. สาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES). ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2563. เข้าถึงได้จาก <http://www.tfac.or.th>
- Aaker, D.A. Kumar, V.& Day, G.S. (2001). Marketing Research. New York John Welly and Sons.
- Cronbach, L. J. (1970). Essentials of Psychological Testing. New York: Harper & Row.
- Herzberg, Fredrick & Other. (1959). The Motivation to work. New York: John Wiley and Sons.
- Krejcie, R.V., & Morgan, D. W. (1970). Determining Sample Size for Research Activities. Educational and Psychological Measurement, 30(3), 607-610.
- Peterson, E. & Plowman, G. E. (1953). Business Organization and Management. Illinois: Irwin.
- Richard, M.S., Lyman, W.P., & Gregory, A.B. (1996). Motivation and leadership at Work, 6thed (New York: The McGraw Hill Companies Inc.,1996), 22.

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการบริการด้านบัญชีและลักษณะของ สำนักงานบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

วไลลักษณ์ จันทรศรี^{1*} และ ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข²

วันที่รับบทความ : 11 ก.พ. 2565

วันแก้ไขบทความ : 18 พ.ค. 2565

วันที่ตอบรับบทความ : 29 มิ.ย. 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของสำนักงานบัญชี คุณภาพการบริการด้านบัญชีและความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 107 แห่ง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลการศึกษา พบว่า 1) ลักษณะของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อคุณภาพการบริการด้านบัญชีที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) ลักษณะของสำนักงานบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีทั้งในภาพรวม และความสำเร็จรายด้าน และ 3) คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวมมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: คุณภาพการบริการด้านบัญชี; ความสำเร็จของสำนักงานบัญชี; ลักษณะของสำนักงานบัญชี

¹นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

²ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

*ผู้ประสานงานหลัก: Waleelukrinduangdee@gmail.com

Relationship between quality of Accounting Services and Characteristics of Accounting Firms with the Success of Accounting Firms in Thailand

Waleeluk Chansri^{1*} and Sirirat Pongsangsuk²

Received: 11 Feb 2022

Revised: 18 May 2022

Accepted: 29 Jun 2022

ABSTRACT

This research aimed to study the relationship among characteristics of accounting firms, quality of accounting services, and the success of accounting Firms in Thailand. The sample group used in this research comprised executives from 107 accounting firms registered with the Department of Business Development. The research instrument used to collect data was a questionnaire. The statistics used to analyze data were descriptive statistics: percentage, mean, standard deviation, and inferential statistics: Pearson Product Moment Correlation, and Multiple Regression Analysis. The study results revealed that: 1) differences in the characteristics of accounting firms affected the differences in the quality of accounting services at a statistically significant level of .05; 2) the characteristics of accounting firms had no relation to both the overall and individual success of accounting firms; and 3) the overall quality of accounting services showed a positive correlation with the overall success of the accounting firms at a statistically significant level of .01.

Keywords: Quality of Accounting Services; Success of Accounting Firms; characteristics of accounting Firms

¹Student, Master of Business Administration Program, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

² Assistant Professor, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

*Corresponding Author: E-mail: Waleelukrinduangdee@gmail.com

1. บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

สำนักงานบัญชีเป็นธุรกิจบริการที่มีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นในอนาคตเนื่องจากปัจจุบันรัฐบาลได้สนับสนุนและส่งเสริมการประกอบธุรกิจ SMEs ทำให้มีผู้ประกอบการรายใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก ซึ่งถือได้ว่าเป็นกลุ่มใหญ่ที่สุดของภาคธุรกิจและผู้ประกอบการเหล่านี้ต้องจัดหาผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น จึงถือเป็นโอกาสของสำนักงานบัญชีในการที่จะพัฒนาคุณภาพการบริการด้านบัญชีเพื่อตอบสนองความคาดหวังของลูกค้า ทั้งนี้ การบริหารจัดการเกี่ยวกับคุณภาพการบริการด้านบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่สำนักงานบัญชีต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดขึ้นเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันด้านคุณภาพการบริการให้กับลูกค้า ทั้งนี้ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าในฐานะหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลและส่งเสริมให้กิจการ มีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย จึงให้ความสำคัญในการยกระดับมาตรฐานสำนักงานบัญชีของไทย ส่งเสริมและสนับสนุนให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน โดยได้กำหนดมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ซึ่งประยุกต์มาจากการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International Standard on Quality Control 1 : ISQC 1) และมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) ประกอบด้วย 7 ด้าน คือ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร ด้านข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามและการตรวจสอบ และด้านเอกสาร ซึ่งมีงานวิจัยของประไพพิศ สวัสดิ์รัมย์ (2559) พบว่า ผู้บริหาร และพนักงานบัญชีมีความคิดเห็นในระดับมากทุกด้าน เกี่ยวกับข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีตามที่กล่าวมาข้างต้น มาตรฐานดังกล่าวเป็นการสร้างมาตรฐานการปฏิบัติที่ดี และทำให้ผู้ใช้บริการได้รับความประทับใจสูงสุดในการบริการ การนำมาปฏิบัติส่งผลให้สำนักงานบัญชีเกิดคุณภาพการบริการที่ดี เกิดความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นในการบริการ ทำให้ลูกค้าได้รับการบริการที่รู้สึกประทับใจ และอยากกลับมาใช้บริการในครั้งต่อไป

ปัจจุบันมีสำนักงานบัญชีเกิดขึ้นทุกจังหวัดทั่วประเทศ ทั้งนี้ จะมีจำนวนมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับสภาพความเจริญของเศรษฐกิจในแต่ละจังหวัดนั้นๆ โดยมีรูปแบบของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันไปตามสภาพและขนาดขององค์กร เพื่อให้การจัดทำบัญชีเป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ทำให้สำนักงานบัญชีกลายเป็นธุรกิจที่สามารถเติบโตและมีคู่แข่งเกิดขึ้นมากมาย อย่างไรก็ตาม แม้รูปแบบในการดำเนินธุรกิจสำนักงานบัญชีจะแตกต่างกัน ทุกสำนักงานบัญชีต่างก็มุ่งหวังที่จะประสบความสำเร็จทางธุรกิจไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของการมีผลประกอบการที่ดีและความมั่นคงในธุรกิจระยะยาว

ความสำเร็จของสำนักงานบัญชี เป็นการบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี ทั้งนี้ เป็นผลที่เกิดจากการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถดำเนินงานบรรลุเป้าหมายต่างๆ ที่ตั้งไว้ ผู้บริหารจึงต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกขององค์กร การควบคุมคุณภาพการบริการด้านบัญชีจึงเป็นมาตรการหนึ่งที่เป็นต่อความสำเร็จหรือการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ในการนี้กลยุทธ์ในการรักษาลูกค้า คือ เน้นคุณภาพการให้บริการและการเพิ่มประสิทธิภาพการบริการ โดยที่การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ทันทตามกำหนด และไม่มีปัญหาเกี่ยวกับบัญชีที่แสดงต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (แสงระวี อยู่ทอง, 2556) อย่างไรก็ตามหากสำนักงานบัญชีจัดให้มีการควบคุมคุณภาพการบริการด้านบัญชีที่มีประสิทธิภาพและนำมาเป็นเครื่องมือสนับสนุนในการดำเนินงานของสำนักงานอย่างเต็มที่ ก็จะนำมาซึ่งความสำเร็จในการดำเนินงานและส่งผลทำให้คุณภาพของการบริการด้านบัญชีสูงขึ้น ทำให้สำนักงานบัญชีมีลูกค้าเพิ่มขึ้น ซึ่งถือเป็นความยั่งยืนในสายงานบัญชี

จากความสำคัญที่ต้องมีการพัฒนาคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชี ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการบริการด้านบัญชีและลักษณะของสำนักงานบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารสำนักงานบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่

การพัฒนาและยกระดับการบริการให้ได้มาตรฐาน รวมทั้งเป็นประโยชน์ในการพัฒนาคุณภาพงานจัดทำบัญชีให้ประสบความสำเร็จ สร้างความน่าเชื่อถือ และความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

- 1) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของสำนักงานบัญชีกับคุณภาพการบริการด้านบัญชี ของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
- 2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของสำนักงานบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
- 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการบริการด้านบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

2. แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มนัสวีร์ วิญญาภาพ และจตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร (2560) ศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ส่งผลต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ด้านข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม ด้านการจัดการทรัพยากร และด้านการตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

บุญยวีร์ ท่ากระเบา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2560) ศึกษาอิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียนการเงิน ในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพบกที่ 1 ผลการศึกษาพบว่า 1) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม 2) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรจุเป้าหมายความสำเร็จ 3) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร 4) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 5) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา (2560) ศึกษาปัจจัยของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่มีผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า 1) ความสำเร็จของสำนักงานบัญชีโดยมีโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการเติบโต อยู่ในระดับมาก 2) ปัจจัยของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพทุกด้านมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 3) ปัจจัยของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ด้านการจัดการเอกสาร และด้านการจัดการทรัพยากร มีผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในมิติรวมที่ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาค่าเท่ากับ 0.657 และสามารถร่วมกันอธิบายความแปรปรวนของความสำเร็จของสำนักงานบัญชีได้ร้อยละ 42.2

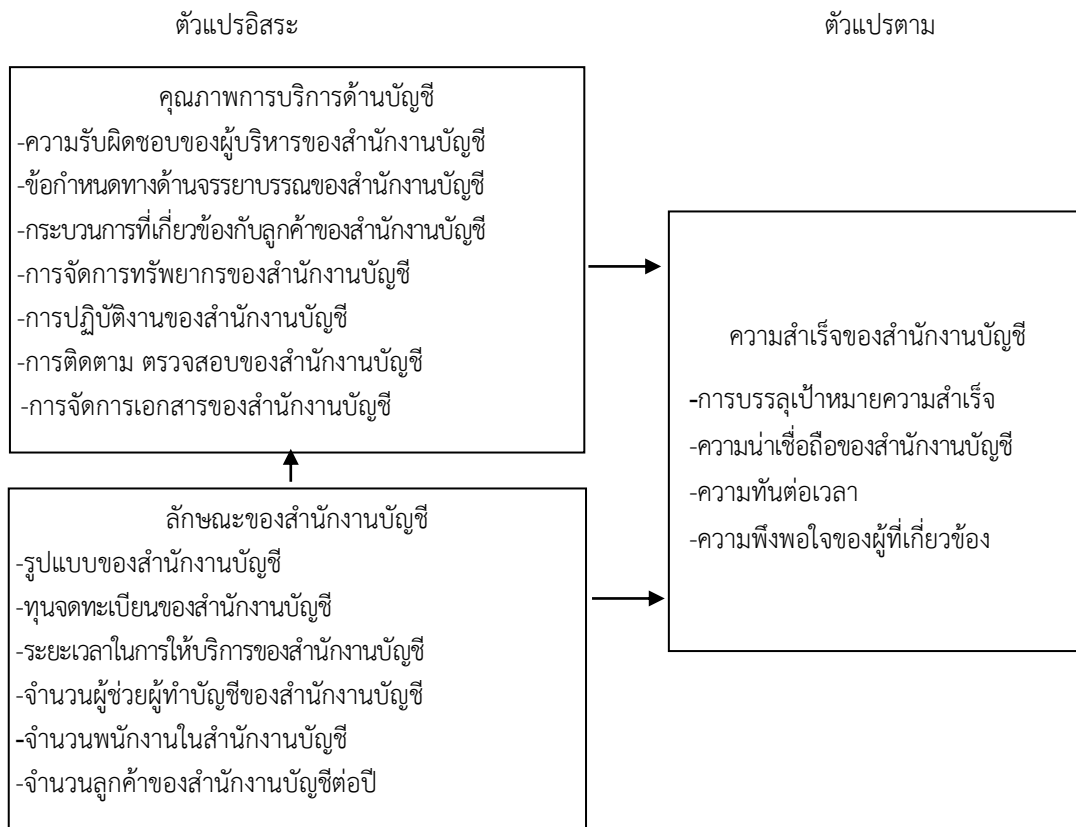
กมลวิษ วงศ์สาย, พรชนก ทองลาด และไพฑูรย์ อินตะชน (2561) ศึกษาคุณภาพการบริการด้านบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพการบริการด้านบัญชีโดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการมุ่งเน้นจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ ด้านความเป็นมืออาชีพในการให้บริการด้านการตรวจสอบและติดตามที่มีประสิทธิภาพและด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศส่งผลกระทบทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

จตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร (2561) ศึกษาผลกระทบคุณภาพการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในภาคเหนือของประเทศไทยที่มีต่อความภักดีของลูกค้า : ตัวแปรกลางความพึงพอใจของลูกค้า ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในภาคเหนือของประเทศไทยมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อความภักดีของลูกค้า โดยผ่านตัวแปรกลางความพึงพอใจของลูกค้า

ธรารินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชี ได้แก่ ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีและด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านความรับผิดชอบของหัวหน้าสำนักงาน และด้านการติดตามตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายอยู่ในระดับมาก

3. กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

- 1) ลักษณะของสำนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการบริการด้านบัญชีของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
- 2) ลักษณะของสำนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
- 3) คุณภาพการบริการด้านบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

4. วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) และเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaire) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหารสำนักงาน

บัญชีที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 364 ชุด และได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์กลับมา จำนวน 107 ชุด หรือคิดเป็นร้อยละ 29.40

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษานี้ใช้ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งแบบสอบถามประกอบไปด้วย 5 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีข้อคำถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี ข้อคำถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List)

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการบริการด้านบัญชี ใช้คำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) 5 ระดับ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชี ใช้คำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) 5 ระดับ

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิด (Open – ended Question)

5. ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ลักษณะของสำนักงานบัญชี

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า สำนักงานบัญชีตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด ร้อยละ 71.0 ทุนจดทะเบียน 1,000,000 – 2,000,000 บาท ร้อยละ 55.1 ระยะเวลาในการให้บริการของสำนักงานบัญชี มากกว่า 20 ปี ร้อยละ 35.5 จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี 1 - 5 คน ร้อยละ 50.5 จำนวนพนักงานในสำนักงานบัญชีน้อยกว่า 10 คน ร้อยละ 47.7 และจำนวนลูกค้า ต่อปี 50 – 100 ราย ร้อยละ 27.1

2. ผลการวิเคราะห์คุณภาพการบริการด้านบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการบริการด้านบัญชีสำนักงานบัญชีในประเทศไทย พบว่า ภาพรวมมีการปฏิบัติโดยเฉลี่ย ($\bar{X}$) เท่ากับ 4.63 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.41 ดังตารางที่ 1 และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านสรุปได้ว่าทุกด้านมีการปฏิบัติ ดังนี้ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี พบว่าผู้บริหารมีการมอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบแต่ละองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน มีการสื่อสารนโยบายและวิธีการปฏิบัติสำหรับการควบคุมคุณภาพไปยังบุคลากรอย่างทั่วถึงสม่ำเสมอ และมีนโยบายให้มีการจัดทำคู่มือการควบคุมคุณภาพของสำนักงานที่รวบรวมเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการควบคุมการให้บริการและการปฏิบัติงานให้อยู่ภายในกรอบจรรยาบรรณของวิชาชีพ มีการพัฒนากฎเกณฑ์ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน และมีความเป็นอิสระในการพิจารณารับงานจากลูกค้า เป็นต้น ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการจัดเก็บเอกสารและข้อมูลของลูกค้าไว้อย่างปลอดภัย มีการจัดทำฐานการรับมอบ-ส่งมอบเอกสารและข้อมูลของลูกค้า และมีการจัดทำสัญญาจ้างหรือข้อตกลงในการรับงานจากลูกค้าเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นที่ยอมรับจากลูกค้า เป็นต้น ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการจัดหาเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานได้อย่างเหมาะสม มีการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรอย่างเพียงพอและต่อเนื่อง เมื่อมีมาตรฐานหรือความรู้ใหม่ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และมีการจัดทำแผนความต้องการทรัพยากรบุคคลสอดคล้องกับปริมาณงานอย่างเป็นทางการและมีการกำหนดความรู้ความสามารถของแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน เป็นต้น ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานทางวิชาชีพ มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพของแต่ละงานเพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งมอบให้แก่ลูกค้าและเพื่อให้มั่นใจว่าได้

รักษามาตรฐานของงานจัดทำบัญชี และมีการวางแผนการจัดทำบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมก่อนปฏิบัติงานจริง เป็นต้น ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีการจัดทำแผนการติดตามผลงานที่ส่งมอบให้แก่ลูกค้า เพื่อตรวจสอบและยืนยันความถูกต้องครบถ้วนของผลงานอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดประชุมผู้รับผิดชอบในแต่ละด้านเพื่อวิเคราะห์หาสาเหตุและหาแนวทางแก้ปัญหากรณีพบข้อบกพร่องเพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำและมีการจัดทำแบบสอบถามเพื่อประเมินความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อสำนักงานบัญชีทุกราย และด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี รายละเอียดแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการบริการด้านบัญชี

คุณภาพการบริการด้านบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี	4.58	0.62	ปฏิบัติครบถ้วน
2. ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	4.78	0.40	ปฏิบัติครบถ้วน
3. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	4.64	0.56	ปฏิบัติครบถ้วน
4. การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	4.57	0.49	ปฏิบัติครบถ้วน
5. การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	4.70	0.39	ปฏิบัติครบถ้วน
6. การติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	4.41	0.68	ปฏิบัติครบถ้วน
7. การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	4.71	0.43	ปฏิบัติครบถ้วน
ภาพรวม	4.63	0.41	ปฏิบัติครบถ้วน

หมายเหตุ : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการบริการด้านบัญชี ในแต่ละองค์ประกอบ ผู้ศึกษาได้กำหนดให้ค่าน้ำหนักคะแนนของข้อคำถามในแบบสอบถาม เป็น 5 ระดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ (1) ระดับ 5 หมายถึง ปฏิบัติครบถ้วน (2) ระดับ 4 หมายถึง ปฏิบัติค่อนข้างครบถ้วน (3) ระดับ 3 หมายถึง ปฏิบัติได้บ้างไม่ได้บ้างพอๆ กัน (4) ระดับ 2 หมายถึง ปฏิบัติค่อนข้างไม่ครบถ้วน และ (5) ระดับ 1 หมายถึง ไม่ปฏิบัติเลย นอกจากนี้กำหนดการแปลผล ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00	หมายถึง	ปฏิบัติครบถ้วน
ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20	หมายถึง	ปฏิบัติค่อนข้างครบถ้วน
ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40	หมายถึง	ปฏิบัติได้บ้างไม่ได้บ้างพอๆ กัน
ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60	หมายถึง	ปฏิบัติค่อนข้างไม่ครบถ้วน
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80	หมายถึง	ไม่ปฏิบัติเลย

3. ผลการวิเคราะห์ความสำเร็จของสำนักงานบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.44) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านสรุปได้ว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านความน่าเชื่อถือของสำนักงานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชี

ความสำเร็จของสำนักงานบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	4.60	0.48	มากที่สุด
2. ความน่าเชื่อถือของสำนักงานบัญชี	4.61	0.47	มากที่สุด
3. ความทันต่อเวลา	4.66	0.48	มากที่สุด
4. ความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง	4.57	0.50	มากที่สุด
ภาพรวม	4.61	0.44	มากที่สุด

4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ลักษณะของสำนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการบริการด้านบัญชีของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษาที่ 1 พบว่า รูปแบบของสำนักงานบัญชีที่ต่างกัน มีผลต่อคุณภาพการบริการด้านบัญชีของสำนักงานบัญชีภาพรวมที่ต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P = 0.000 < 0.01$) สำนักงานบัญชีที่ทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1,000,000 บาท คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม น้อยกว่า (ค่า t เป็นลบ) กลุ่มที่ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P = 0.006 < 0.01$) สำนักงานบัญชีที่ระยะเวลาในการให้บริการต่างกัน คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$) สำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยทำบัญชี ไม่เกิน 5 คน และมีผู้ช่วยทำบัญชี มากกว่า 5 คน คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$) สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 10 คน คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม น้อยกว่า (ค่า t เป็นลบ) สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงาน 10 คน ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P = 0.040 < 0.05$) และสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าต่อปี ไม่เกิน 100 ราย คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวมน้อยกว่า (ค่า t เป็นลบ) สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าต่อปี มากกว่า 100 ราย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P = 0.042 < 0.05$)

4.2 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ลักษณะของสำนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษาที่ 2 พบว่า รูปแบบของสำนักงานบัญชีที่ต่างกัน ไม่มีผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในภาพรวม ($P > 0.05$) สำนักงานบัญชีที่ทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1,000,000 บาท และทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท ขึ้นไป มีความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$) สำนักงานบัญชีที่ระยะเวลาในการให้บริการต่างกัน มีความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$) สำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยทำบัญชี ไม่เกิน 5 คน และมีผู้ช่วยทำบัญชี มากกว่า 5 คน มีความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$) สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 10 คน และมีจำนวนพนักงาน 10 คน ขึ้นไป มีความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$) และสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าต่อปี ไม่เกิน 100 ราย และที่มีจำนวนลูกค้าต่อปี มากกว่า 100 ราย มีความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P > 0.05$)

4.3 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 คุณภาพการบริการด้านบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษาที่ 3 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิเคราะห์เป็น ดังนี้

4.3.1 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) พบว่า ความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยภาพรวม มีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.622 และความสำเร็จภาพรวม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการบริการด้านบัญชีรายด้าน ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี และด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.419 – 0.600

4.3.2 ผลการวิเคราะห์ถดถอย

(1) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวมต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม พบว่า สมการ ถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ $r = 0.622$ และ ค่า $r^2 = 0.387$ (ดังตารางที่ 3) หมายความว่า คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม สามารถอธิบายความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวมได้ 38.7% เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐาน (beta) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่า คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม หรือถ้าคุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม เพิ่มขึ้น/ลดลง เช่นกัน

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม ต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม

Model Profitability		Standardized Coefficients	t	P
		Beta		
Constant			4.483	0.000**
qual		0.366	4.034	0.000**
$r = 0.622$	$r^2 = 0.387$	S.E. = 0.342		
F = 66.311	Df = 1, 105	$P_{(ANOVA)} = 0.000**$	Durbin-Watson = 2.085	

a. Dependent Variable: ความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม (succ)

(2) การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

คุณภาพการบริการด้านบัญชีรายด้านต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชี พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $r = 0.699$ และค่า $r^2 = 0.489$ (ดังตารางที่ 4) หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวมได้ 48.9% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี และด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P < 0.01$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐาน (beta) พบว่า ตัวแปรที่มีนัยสำคัญ ทั้ง 2 ตัวมีค่าเป็นบวก หมายความว่า จรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี และการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม หรือถ้าตัวแปรใดมีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวมเพิ่มขึ้น/ลดลง เช่นกัน

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณภาพการบริการด้านบัญชีรายด้านต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม

Model Profitability	Standardized		
	Coefficients	t	P
Beta			
Constant		0.955	0.342
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี	0.143	1.272	0.206
ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	0.250	2.692	0.008**
ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	-0.235	-1.869	0.065
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	0.139	1.205	0.231
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	0.320	3.308	0.001**
ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	0.108	0.933	0.353
ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	0.149	1.601	0.113
r = 0.699 r ² = 0.489 S.E. = 0.322			
F = 13.545 Df = 7, 99 P _(ANOVA) = 0.000** Durbin-Watson = 2.045			

a. Dependent Variable: ความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม (succ)

6. สรุปและอภิปรายผลการศึกษา

จากผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการบริการด้านบัญชีและลักษณะสำนักงานบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย พบว่า รูปแบบของสำนักงานบัญชี ทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี และจำนวนลูกค้าต่อปี ที่แตกต่างกันส่งผลต่อคุณภาพการบริการด้านบัญชีที่แตกต่างกัน โดยสำนักงานบัญชีรูปแบบบริษัทมีคุณภาพมากที่สุด สำนักงานบัญชีที่ทุนจดทะเบียนสูงมีคุณภาพการบริการที่สูงกว่า สำนักงานบัญชีที่จำนวนพนักงานที่มากกว่า มีคุณภาพการบริการที่สูงกว่า และสำนักงานบัญชีที่จำนวนลูกค้าที่มากกว่าคุณภาพการบริการที่สูงกว่า ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ 1 ลักษณะของสำนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการบริการด้านบัญชีของสำนักงานบัญชี สอดคล้องกับผลการศึกษาของ โสภภาพรณ ไชยพัฒน์ (2560) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ต ผลการศึกษา พบว่า รูปแบบสำนักงานบัญชี จำนวนลูกค้า ระยะเวลาให้บริการ จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกัน มีผลต่อคุณภาพการบริการทางบัญชีที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากผลการศึกษาพบว่า ลักษณะของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย รูปแบบของสำนักงานบัญชี ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการให้บริการ จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี จำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี และจำนวนลูกค้าต่อปี ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีทั้งในภาพรวม และความสำเร็จรายด้าน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ 2 ที่เสนอว่า ลักษณะของสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย แต่ทั้งนี้แม้ว่าลักษณะของสำนักงานบัญชี จะไม่ส่งผลต่อความสำเร็จโดยตรง แต่ก็ส่งผลโดยอ้อมโดยส่งผลต่อคุณภาพการบริการด้านบัญชีซึ่งเป็นปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จ

จากผลการศึกษาพบว่า คุณภาพการบริการด้านบัญชีภาพรวม มีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม และคุณภาพการบริการด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี และด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีภาพรวม ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ 3 คุณภาพการบริการด้านบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ทั้งนี้ อาจเนื่องจากสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติงานให้อยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพซึ่งเป็นตัวผลักดันให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีและ

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ รวมถึงสำนักงานบัญชีมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานทางวิชาชีพและสำนักงานบัญชีมีการควบคุมคุณภาพของแต่ละงานเพื่อตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งมอบให้ลูกค้าและเพื่อให้มั่นใจว่าได้รับรักษามาตรฐานของงานจัดทำบัญชี สอดคล้องกับผลการศึกษาของธรรินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชี ได้แก่ ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ และด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ กมลวิช วงศ์สาย, พรชนก ทองลาด และไพฑูรย์ อินตะขัน (2561) ศึกษาคุณภาพการบริการด้านบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพการบริการด้านบัญชีโดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการมุ่งเน้นจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ ด้านความเป็นมืออาชีพในการให้บริการ ด้านการตรวจสอบและติดตามที่มีประสิทธิภาพ และด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศส่งผลกระทบทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะทั่วไป

1. ปัจจัยคุณภาพการบริการด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี และด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชี ดังนั้นสำนักงานบัญชี ควรให้ความสำคัญและตระหนักต่อปัจจัยดังกล่าว ในการนำไปปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีเพื่อไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

2. ปัจจัยด้านลักษณะของสำนักงานบัญชี คือ รูปแบบของสำนักงานบัญชี ทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพการบริการด้านบัญชี ดังนั้น ผู้ที่ต้องการใช้บริการสำนักงานบัญชี สามารถใช้เป็นปัจจัยในการพิจารณาใช้บริการได้

7.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการบริการด้านบัญชีจากกระบวนการทำงานของสำนักงานบัญชี ซึ่งเป็นเพียงปัจจัยภายในของสำนักงานบัญชีเท่านั้น ทั้งนี้ยังมีปัจจัยภายนอกอื่นๆ ที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสำนักงานบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการปรับตัวขององค์กรให้ทันสมัย การกำหนดอัตราค่าบริการของคู่แข่ง สถานะเศรษฐกิจของประเทศ เป็นต้น

2. ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนั้นเพื่อให้เห็นมุมมองที่หลากหลายขึ้นควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพโดยการสัมภาษณ์เชิงลึก หรือประชุมกลุ่มย่อยเพื่อให้ได้รายละเอียดข้อมูลที่ครอบคลุมและครบถ้วน

บรรณานุกรม

กมลวิช วงศ์สาย, พรชนก ทองลาด และไพฑูรย์ อินตะขัน. (2561). คุณภาพการบริการด้านบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น, 13(3), 39-53.

จตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร (2561) ผลกระทบคุณภาพการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ในภาคเหนือของประเทศไทยที่มีต่อความภักดีของลูกค้า: ตัวแปรกลางความพึงพอใจของลูกค้า. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยพิษณุโลก สาขามนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์และศิลปะ, 12(2), 644-662.

ธรรินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ประไพพิศ สวัสดิ์รัมย์. (2559). ระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง และอำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี. วารสารการจัดการสมัยใหม่, 14(1), 51-66.
- บุญยวีร์ ท่ากระเบา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียนการเงินในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพบกที่1. การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มนัสวีร์ วิญญาภาพ และจตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร. (2560). ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ส่งผลต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ในประเทศไทย. วารสาร Veridian E-journal, Silpakorn University ฉบับภาษาไทย สาขามนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์และศิลปะ, 10(2), 735-747.
- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา. (2560). ปัจจัยของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่มีผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. วารสารสมาคมนักวิจัย, 22(2), 52-64.
- แสงระวี อยู่ทอง. (2556). รูปแบบและปัญหาในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจ ศรีนครินทรวิโรฒ, 4(2), 89-102.
- โสภาพรรณ ไชยพัฒน์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ต. รายงานการวิจัย มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.

ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพ
ของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร
ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จุฑา ยอดศิลป์^{1*} และ สุวิทย์ ไวยทิพย์²

วันที่รับบทความ : 28 มี.ค. 2565

วันแก้ไขบทความ : 12 มิ.ย. 2565

วันที่รับบทความ : 30 มิ.ย. 2565

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่สายงานอื่นที่เกี่ยวข้องของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 135 บริษัท

โดยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมีผลเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

คำสำคัญ: ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน; ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน;
การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

* ผู้ประสานงานหลัก: JUTHA-Y@rmutp.ac.th

Capability of the Internal Audit System on the Effectiveness of the Internal Audit and the Realization of Organizational Goals of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand

Jutha Yodsinsin^{1*} and Suwit Vaitip²

Received: 28 Mar 2022

Revised: 12 Jun 2022

Accepted: 30 Jun 2022

Abstract

This research aims to investigate the capability of the internal audit system on the effectiveness of the internal audit and the realization of organizational goals of companies listed on the Stock Exchange of Thailand. Questionnaires were used to collect data from internal audit executives, internal audit officers, and other related officers of 135 listed companies.

Descriptive statistics, namely frequency, percentage, mean and standard deviation, and inferential statistics, including Pearson's Correlation Coefficient and Simple Regression Analysis. The results indicated that competency of the internal audit system had a positive effect on the effectiveness of the internal audit. At the same time, an effective internal audit positively influenced the realization of organizational goals.

Keywords: Capability of the Internal Audit System; Effectiveness of Internal Audit;
Realization of Organizational Goals

¹ Student, Master of Business Administration Program, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

² Assistant Professor, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon

*Corresponding Author: E-mail: JUTHA-Y@rmutp.ac.th

1. บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรให้ความสำคัญและระมัดระวังต่อการจัดทำรายงานทางการเงินมากยิ่งขึ้นเนื่องจากในอดีตที่ผ่านมาเกิดปัญหาและผลกระทบจากการจัดทำบัญชีข้อมูลรายงานทางการเงินที่ผิดพลาดโดยใช้วิธีการทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องโดยปราศจากความโปร่งใสจนเป็นเหตุที่ส่งผลให้เกิดเหตุการณ์วิกฤตเศรษฐกิจของโลก เช่น Enron และ WorldCom ในสหรัฐอเมริกา (สุวิทย์ ไวยทิพย์, พัทธิยา เห็นกลาง และวรรณวิมล นาคทัต, 2561) จากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้องค์กรจำเป็นต้องมีระบบบริหารจัดการการควบคุมภายในที่ดี ประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง กิจการควบคุม สภาพแวดล้อม การควบคุม การติดตาม และการกำกับดูแลประเมินผลอย่างต่อเนื่อง องค์ประกอบเหล่านี้จะช่วยให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นจะส่งผลให้ข้อมูลที่คุณภาพรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ลงทุน (ภริศศักดิ์ ชดช้อย, ขวัญหทัย ใจเปี่ยม และอาทิตย์ สุขเสน, 2564) ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานการควบคุมภายในที่เหมาะสมของกิจการที่มีการจัดการและบริหารความเสี่ยง รวมถึงมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างครบถ้วนทั้งองค์กร ดังนั้นจึงส่งผลที่ดีต่อการที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถใช้ผลการปฏิบัติงานหรือข้อมูลของผู้ตรวจสอบภายใน มาเป็นการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ดีและประเมินความเสี่ยงของกิจการ เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีการนำผลงานของผู้ตรวจสอบภายในมาใช้อย่างเหมาะสม จะส่งผลต่อการปรับระยะเวลาและขอบเขตของการตรวจสอบให้น้อยลง จึงเป็นการควบคุมต้นทุนการสอบบัญชีรวมถึงค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีให้ลดลงซึ่งเป็นการสร้างมูลค่าของผู้ตรวจสอบภายในของกิจการ (ปัญหารีย์ วีระพันธ์พงศ์, 2558)

ดังนั้น การตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือและกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลงานของการดำเนินงานกิจการและระบบการควบคุมภายในขององค์กรที่ดี ซึ่งวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ องค์กรสามารถนำผลของการตรวจสอบภายในและการประเมินการควบคุมภายในไปใช้ในการบริหารระบบและขั้นตอนการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ อีกทั้งช่วยเพิ่มมูลค่าและความสำเร็จต่อกิจการได้ในระยะยาว (พรธิดา สีคำ, 2560) จึงสอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ ดังนี้ 1) สอบทานความครบถ้วนและเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงิน 2) สอบทานการดำเนินงานว่ามีการปฏิบัติงานตามแผนงานซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้โดยมีกระบวนการกำกับดูแลอย่างเหมาะสม 3) สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการปฏิบัติงานตามระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 4) สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และการทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง 5) ประเมินการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า (เสาวณีย์ วิมุกตายน, จิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา และไพฑูรย์ อินตะขัน, 2562)

จากประเด็นดังกล่าวบทบาทหน้าที่ของการตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญต่อองค์กรในการวางแผนการดำเนินงานและสอบทานเพื่อให้องค์กรบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความถูกต้องครบถ้วนและตามระยะเวลาที่กำหนดซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่องค์กรได้กำหนดไว้ (มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2560)

นอกจากนี้จากการศึกษาและค้นคว้างานวิจัยมานั้น เนื้อเรื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่จะศึกษาวิจัยเรื่องเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ฐิติรัตน์ มีมาก, 2561) บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (สุกัญญา รักประสูติ, 2558) แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในองค์กร (กานต์ เสกขุนทด, 2560) ผลกระทบระหว่างคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน (ณภัทร คงเมือง, 2558) และการกำหนดสมรรถนะของเครือข่ายงานตรวจสอบภายใน (พัชรภรณ์ ดวงชื่น, ลัดดาวรรณ รุ่งเรือง และอรพิน กอวชิรพันธ์, 2562) จึงพบว่าหัวข้อนี้ผู้วิจัยท่านอื่น ๆ ยังไม่ได้ทำศึกษาค้นคว้าวิจัย เรื่องความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายของ

องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จึงเป็นที่มาถึงงานวิจัยเรื่องนี้เพื่อองค์กรสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการในการดำเนินงานและวางแผนแนวทางในการตรวจสอบภายในเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

2. แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และกรอบแนวคิดในการวิจัย

Mills. (1989) กล่าวว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การดำเนินงานโดยผู้ซึ่งเป็นสมาชิกหรือบุคคลขององค์กรที่แต่งตั้งขึ้นมาเพื่อทำการติดตาม เพื่อตรวจสอบคุณภาพภายในขององค์กรและเปรียบเทียบกิจกรรมที่ดำเนินการกับข้อกำหนดที่ได้มีการระบุไว้ในแผน นโยบาย และแนวทางปฏิบัติว่า มีความสอดคล้องกันมากน้อยเพียงใด

กรมบัญชีกลาง (2546: 14) ได้ให้ความหมายเกี่ยวกับ การตรวจสอบภายใน ไว้ว่า การตรวจสอบ หมายถึง การประเมินผลคุณลักษณะกระบวนการหรือผลสัมฤทธิ์ (ผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบ) จากการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ และกลยุทธ์ว่าได้รับผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพเพื่อให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ วิธีการหรือแนวทางในการแก้ปัญหาและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) ประกอบด้วย ด้าน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) กล่าวถึงลักษณะของบุคลากรและองค์กร ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) กล่าวถึงลักษณะของงานของการตรวจสอบภายในและเกณฑ์เชิงคุณภาพ จึงสามารถนำไปใช้ ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน ซึ่งทางสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2554) ได้แก้ไข และปรับปรุง เมื่อเดือนมกราคม 2554 จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่ามาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เกี่ยวข้องกับความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ดังนั้น มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards)

2010 : การวางแผน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนงานตรวจสอบโดยอาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อกำหนดลำดับความสำคัญของงานต่าง ๆ โดยสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

2120 : การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประเมินความมีประสิทธิผลและการมีส่วนร่วมในการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

2320 : การวิเคราะห์และประเมินผล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องลงความเห็นและสรุปผลการปฏิบัติงานโดยตั้งอยู่บนพื้นฐานของการวิเคราะห์และประเมินที่เหมาะสม

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (2546) อธิบายถึง แนวทางการตรวจสอบภายในที่ดีที่สุดคือการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน ภายได้ การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว การปรับปรุงและ ทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องหาวิธีที่เหมาะสมส่งผลให้บริษัทมีประสิทธิภาพและสามารถ สร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน

กรมบัญชีกลาง (2546) กำหนดวัตถุประสงค์ของเป้าหมายการตรวจสอบภายในแต่ละระบบงานหรือแต่ละกิจกรรม จะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภท ของการตรวจสอบภายใน 6 ประเภท ดังนี้ 1) การตรวจสอบ

ทางการเงิน 2) การตรวจสอบการดำเนินงาน 3) การตรวจสอบการบริหาร 4) การตรวจสอบปฏิบัติตามข้อกำหนด 5) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ 6) การตรวจสอบพิเศษ

COSO (Committee of Sponsoring Organization of The Tread Way Commission) คณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบันในประเทศสหรัฐอเมริกา ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ดีต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบภายในได้เงื่อนไขของทรัพยากรที่จำกัด ควรเตรียมแนวทางตามความเสี่ยงและนำผลการประเมินความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือในการกำหนดวิธีการตรวจสอบและจัดสรรทรัพยากร การตรวจสอบที่จำเป็นต้องใช้เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน

Solomon and Trotman (1997) กล่าวว่า การสอบทานการตรวจสอบภายใน คือ รูปแบบแนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่ดีที่สุดคือประสิทธิภาพของระบบการทบทวนการตรวจสอบภายใน กระบวนการทบทวนเป็นกลไกที่สามารถควบคุมคุณภาพและแสดงออกถึงขีดความสามารถของหน้าที่บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน

กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง (2546) ได้อธิบายถึง ประสิทธิภาพของ การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในเป็นการ บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการเงินและบริหารงาน ส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ตลอดจนการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

Mentzer and Konrad (1991) กล่าวว่าประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร หมายถึง ความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานเพื่อลดการใช้ทรัพยากรโดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ข้อมูลที่รวดเร็วทันต่อการตัดสินใจมีคุณภาพจนเสร็จสิ้นกระบวนการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายรวมทั้งเป็นกาเพิ่มมูลค่าในการใช้งานการบำรุงรักษา และเป็นการป้องกันกล่าวอีกนัยหนึ่งประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรบ่งบอกว่าองค์กรสามารถใช้ทรัพยากรให้ได้ประโยชน์สูงสุด ส่งผลให้ทุกบริษัทพยายามดำเนินการเพื่อประสิทธิภาพเพื่อรักษาและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน

นุกูล แดงภูมิ (2564) กล่าวไว้ในงานวิจัย อีกหนึ่งปัจจัยแห่งความสำเร็จในการนำการบริหารความเสี่ยงมาประยุกต์ใช้ในองค์กร คือ ขั้นตอนในการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ หากองค์กรมีการวางแผนขั้นตอนถึงกระบวนการพัฒนาระบบให้มีความรัดกุมชัดเจนแล้ว ก็เปรียบได้กับการที่องค์กรได้มีการวางแผนการกำหนดทิศทาง ในการปฏิบัติงานที่มีความชัดเจน ทำให้ทุกคนในองค์กรเห็นเป้าหมายร่วมกัน

Cohen, Krishnamoorthy and Wright (2004) กล่าวว่า ความสำเร็จในการกำกับดูแลกิจการหมายถึง การปกป้องผลประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นและความสัมพันธ์ที่ดีของโครงสร้างต่อองค์กร การกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพระหว่าง คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี กิจการควรสร้างความมั่นใจให้กับผู้เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยการรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือและโปร่งใส การบริหารความเสี่ยงอย่างมีศักยภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้น

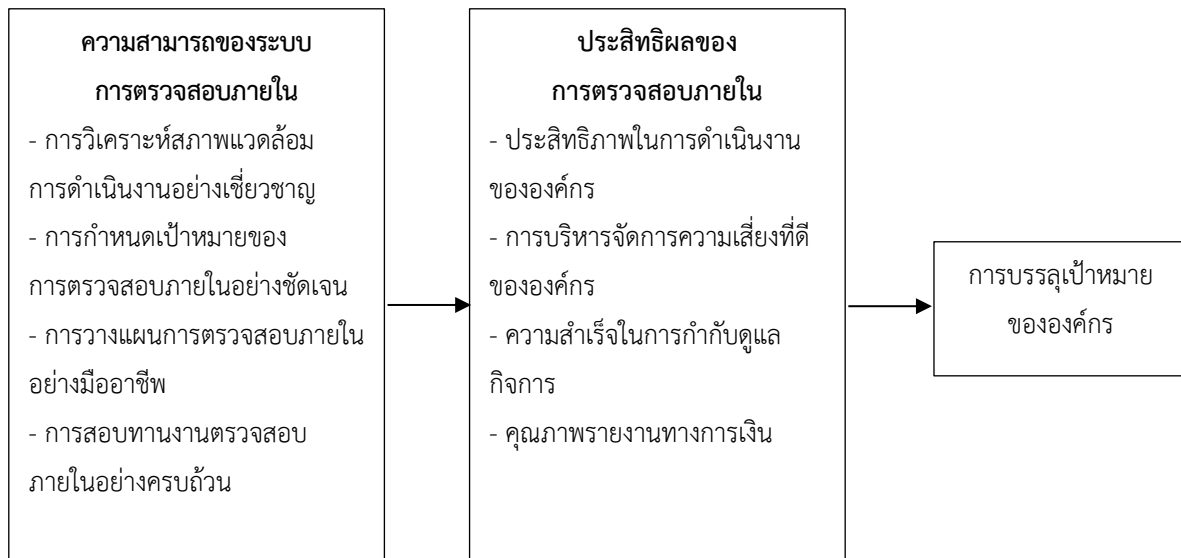
คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสหรัฐอเมริกา (Financial Accounting Standard Board : FASB) ตระหนักถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่รับรองว่าข้อมูลดังกล่าวปราศจากข้อผิดพลาดหรืออคติอย่างสมเหตุสมผลและแสดงถึงตัวแทนอันเที่ยงธรรม

พงศ์ศิริภาพ ทองศิริวิสุเรศ (2562) อธิบายในงานวิจัยถึงวิธีการประเมินผลในการปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกันเป้าหมายขององค์กร ทำได้ 2 วิธีคือ

1. การวัดผลการปฏิบัติงานในลักษณะที่เรียกว่า ประสิทธิภาพ (Effectiveness) เป็นการกำหนดขอบเขตหรือขนาดที่องค์กรต้องการบรรลุผลสำเร็จไว้แล้วมีการประเมินผลหลังจากที่มีการปฏิบัติงานแล้วว่าสามารถดำเนินการให้ได้ผลตามเป้าหมายไว้ได้หรือไม่ ถ้าสำเร็จก็คือการบรรลุเป้าหมายหรือมีประสิทธิภาพต่อองค์กร

2. การวัดผลการใช้ทรัพยากรขององค์กรที่เรียกว่า ประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึงระดับที่องค์กรใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นการวัดผลในทางเศรษฐศาสตร์ โดยมีการวัดจากต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลิตที่ได้เป็นเป็นการวัดว่าองค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างไร (How)

ดังนั้นงานวิจัยนี้จึงใช้แนวคิดและทฤษฎีดังกล่าวอธิบายถึง ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน โดยประกอบด้วยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม การดำเนินงานอย่างเชี่ยวชาญ การกำหนดเป้าหมายของการตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน การวางแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีอ้าชีพ การสอบทานงานตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วน และประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร คุณภาพการบริหารความเสี่ยงในองค์กร ความสำเร็จในการกำกับดูแลกิจการ คุณภาพรายงานทางการเงิน และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ตามกรอบแนวคิด ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

3. สมมติฐานการวิจัย

1. ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน
2. ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในมีผลเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

4. วิธีการดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) และมีวิธีการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยมีลำดับขั้นตอนในการศึกษา ดังนี้

4.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน (ผู้อำนวยการตรวจสอบภายใน/ผู้จัดการตรวจสอบภายใน) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่สายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 636 บริษัท

4.2 กลุ่มตัวอย่าง

การหากลุ่มตัวอย่าง โดยเลือกใช้ตาราง เครซี และมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970) เนื่องจากทราบจำนวนของประชากร ว่าเท่ากับ 636 บริษัท ขนาดกลุ่มตัวอย่างจึงเท่ากับ จำนวน 242 ผู้ตอบแบบสอบถามทางไปรษณีย์มีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่าเป็นที่ยอมรับได้ (Aaker, Kumar & Day, 2001) และเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของจำนวนกลุ่มตัวอย่างในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนั้นงานวิจัยนี้จึงได้ทำการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเท่ากับประชากรจำนวน 636 บริษัท แต่ด้วยสถานการณ์ในปัจจุบันได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จึงทำให้อัตราการตอบกลับของแบบสอบถามนั้นล่าช้าเกินกว่าที่กำหนดไว้ เนื่องจากหลายบริษัทได้มีมาตรการกำหนดให้บุคลากรทำงานที่บ้าน Work from Home เพื่อลดการแพร่เชื้อ ซึ่งทำให้ได้รับการตอบกลับของแบบสอบถามและเป็นแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์จำนวน 135 ชุด คิดเป็นร้อยละ 21.23 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง ดังนั้นอัตราการตอบกลับ (Response Rate) ในการเก็บข้อมูลครั้งนี้ มีอัตราการตอบกลับจากแบบสอบถามที่ส่งไปยังบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปทั้งหมด (Aaker et al., 2001)

4.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม โดยลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Close – end) ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว ประกอบด้วย 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของคณะกรรมการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย ประเภทอุตสาหกรรม ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และสินทรัพย์รวมของบริษัท

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหา ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน 4 ด้าน ประกอบด้วย การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม การดำเนินงาน อย่างเชี่ยวชาญ จำนวน 4 ข้อ การกำหนดเป้าหมายของการตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน จำนวน 4 ข้อ การวางแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน 4 ข้อ และการสอบทานงานตรวจสอบภายใน จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการตรวจภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ 4 ด้าน ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร จำนวน 4 ข้อ การบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีขององค์กร จำนวน 4 ข้อ ความสำเร็จในการกำกับดูแลกิจการ จำนวน 4 ข้อ และคุณภาพรายงานทางการเงิน จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

4.4 การตรวจสอบและทดสอบเครื่องมือ

1. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยแนะนำและผู้เชี่ยวชาญแนะนำเพิ่มเติม

2. การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) คือการรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญนำมาวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence : IOC) ระหว่างรายการข้อคำถามกับเนื้อหาที่คล้อยจองกับวัตถุประสงค์การวิจัย ดังนี้ (อุไรวรรณ ชัยชนะวิโรจน์ และชญาภา วันทุม, 2560) ผลจากการวัดค่าการทำ IOC โดย ผู้วิจัยเลือกข้อคำถามที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 ส่วนข้อใดที่ข้อคำถามใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ที่ได้ทำการตรวจ IOC มีความเห็นว่าแบบสอบถามเป็นรายชื่อนั้นมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและครอบคลุมกับวัตถุประสงค์ ซึ่งแบบสอบถามจะมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

3. แบบสอบถามที่ดำเนินการแก้ไขและปรับปรุง เพื่อให้สมบูรณ์ ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถาม มาดำเนินการทดสอบคุณภาพแบบสอบถามโดยทำการทดสอบความเชื่อถือ (Reliability Test) โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) และการวิเคราะห์ปัจจัย Factor Analysis ตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ดำเนินการทดสอบคุณภาพแบบสอบถามโดยทำการทดสอบความเชื่อถือ (Reliability Test)

ประเด็นข้อคำถาม	Factor Loading	ค่า Cronbach's Alpha
ภาพรวมความสามารถ	0.489 – 0.856	0.943
การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการดำเนินงานอย่างเชี่ยวชาญ	0.807 – 0.845	0.835
การกำหนดเป้าหมายของการตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน	0.770 – 0.849	0.829
การวางแผนการตรวจสอบภายในอย่างมืออาชีพ	0.639 – 0.901	0.813
การสอบทานงานตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วน	0.826 – 0.908	0.894
ภาพรวมประสิทธิผล	0.665 – 0.844	0.945
ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร	0.800 – 0.912	0.857
การบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีขององค์กร	0.791 – 0.889	0.88
ความสำเร็จในการกำกับดูแลกิจการ	0.814 – 0.902	0.872
คุณภาพรายงานทางการเงิน	0.922 – 0.962	0.963
ภาพรวมการบรรลุเป้าหมายขององค์กร	0.842 – 0.936	0.905
ภาพรวมแบบสอบถาม		0.971

ผลการทดสอบดังตารางที่ 1 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.971 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับสูง (มากกว่า 0.70) ถือได้ว่าเป็นแบบสอบถามที่มีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

4. ทำการทดสอบความลำเอียงจากการทดสอบความลำเอียงจากอัตราการตอบแบบสอบถามอย่างรวดเร็วและอย่างช้า (Non – response bias) ด้วยสถิติทดสอบที (T-test) โดยนำข้อมูลอายุของกลุ่มตัวอย่างที่ส่งคืนแบบสอบถามเร็วและช้ามาทดสอบความแตกต่างอายุ พบว่า ไม่มีความแตกต่างทางสถิติ (p-value = 0.661) ตามตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การทดสอบความลำเอียงจากอัตราการตอบแบบสอบถามอย่างรวดเร็วและอย่างช้า

	การตอบแบบสอบถาม	N	Mean	S.D.	t	P-value
อายุ	ช้า	68	45.15	8.19	-0.439	0.661
	เร็ว	67	45.75	7.65		

4.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

โดยมีขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. จัดทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถาม เพื่อประกอบการทำ Is/Thesis
2. แจกแบบสอบถามโดยผู้วิจัยใช้วิธีการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์
3. ตรวจสอบแบบสอบถามทั้งหมดที่ตอบกลับรายชื่อได้ครบถ้วนและสมบูรณ์
4. นำแบบสอบถามที่สมบูรณ์ลงรหัส (Coding)
5. นำข้อมูลที่ลงรหัสแล้วนำมาบันทึกลงใน Microsoft Excel เพื่อทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติเพื่อการวิจัย

4.6 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อใช้แปลความหมายของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของกิจการ
2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) และวิเคราะห์แบบ (Simple Regression Analysis) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

5. ผลการวิจัย

5.1 ผลการวิเคราะห์เชิงพรรณนา

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 60.7 อายุ 41 - 50 ปี ร้อยละ 42.2 สมรสแล้ว ร้อยละ 57.8 ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 64.4 ประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 54.1 และตำแหน่งงานผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน ร้อยละ 50.4

กลุ่มตัวอย่างบริษัทที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นบริษัทกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ร้อยละ 20.00 ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 59.3 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มากกว่า 15 ปี ร้อยละ 87.4 ทุนจดทะเบียน ต่ำกว่า 1,000,000,000 บาท ร้อยละ 40.00 และสินทรัพย์รวมของบริษัท ต่ำกว่า 10,000,000,000 บาท ร้อยละ 45.2

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปในระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถของระบบ การตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.47) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านเป็นดังนี้ ด้านการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการดำเนินงานอย่างเชี่ยวชาญ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.49) ด้านการกำหนดเป้าหมายของการตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.30$, S.D. = 0.53) ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีอาชีพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.54) ด้านการสอบทานงานตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วนอย่างครบถ้วนอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.65)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปในระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.48) และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านเป็นดังนี้ ด้านประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.55) ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีขององค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.58) ด้านความสำเร็จในการกำกับดูแลกิจการอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.58) ด้านคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.56)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปในระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.58)

5.2 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรระหว่าง ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในกับ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน และการบรรลุเป้าหมายขององค์กรทำการวิเคราะห์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบ เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient)

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์พบว่าความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในภาพรวม (capa) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (P-value < 0.01) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.756 รายละเอียดแสดงดัง ตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน และตัวแปรประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

	Statistics	capa1	capa2	capa3	capa4	capa	effective1	effective2	effective3	effective4
capa2	r	0.749								
	P	0.000**								
capa3	r	0.623	0.741							
	P	0.000**	0.000**							
capa4	r	0.654	0.793	0.761						
	P	0.000**	0.000**	0.000**						
capa	r	0.843	0.923	0.883	0.906					
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**					
effective1	r	0.497	0.572	0.609	0.648	0.656				
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**				
effective2	r	0.468	0.602	0.608	0.599	0.643	0.788			
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**			
effective3	r	0.498	0.581	0.600	0.554	0.629	0.663	0.751		
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**		
effective4	r	0.579	0.579	0.579	0.577	0.650	0.490	0.423	0.680	
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	
effective	r	0.599	0.685	0.704	0.697	0.756	0.863	0.873	0.910	0.759

** มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการบรรลุเป้าหมายของ องค์กรภาพรวม (goal) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (P-value < 0.01) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ 0.772 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน
และตัวแปรการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

	Statistics	effective1	effective2	effective3	effective4	effective
effective2	r	0.788				
	P	0.000**				
effective3	r	0.663	0.751			
	P	0.000**	0.000**			
effective4	r	0.490	0.423	0.680		
	P	0.000**	0.000**	0.000**		
effective	r	0.863	0.873	0.910	0.759	
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	
goal	r	0.663	0.690	0.703	0.573	0.772
	P	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**	0.000**

** มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

5.3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

สมมติฐานที่ 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน (capa) ตัวแปรอิสระ กับประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน (effective) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(\text{ANOVA}) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ $r = 0.756$ และ ค่า $r^2 = 0.572$ หมายความว่าความสามารถของระบบ การตรวจสอบภายในภาพรวม (capa) สามารถอธิบายประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน (effective) ได้ 57.2% เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน (capa) มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในภาพ (effective) หรือถ้าความสามารถของระบบ การตรวจสอบภายใน (capa) มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในภาพรวม(effective) เพิ่มขึ้น และถ้าความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในภาพรวม (capa) มีค่าลดลง จะทำให้ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) ลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงดัง ตารางที่ 5

ตารางที่ 5 จากสมมติฐานที่1 การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในภาพรวม
ต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในภาพรวม

Model			
Effective	B	t	P
Constant	0.818	3.207	0.002**
capa	0.778	13.335	0.000*
$r = 0.756$	$r^2 = 0.572$	S.E. = 0.317	
F = 117.828	Df = 1, 133	$P(\text{ANOVA}) = 0.000**$	Durbin-Watson = 1.742

a. Dependent Variable: ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective)

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) ตัวแปรอิสระกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม (goal) พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ($P(\text{ANOVA}) = 0.000 < 0.01$) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ $r = 0.772$ และ ค่า $r^2 = 0.597$ หมายความว่าประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) สามารถอธิบายการบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม (goal) ได้ 59.7% เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) มีอิทธิพลทางบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม (goal) หรือถ้าประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้การบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม (goal) เพิ่มขึ้น และถ้าประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวม (effective) มีค่าลดลง จะทำให้การบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม (goal) ลดลงเช่นกัน รายละเอียดแสดงดัง ตารางที่ 6

ตารางที่ 6 จากสมมติฐานที่ 2 การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวมต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม

Model			
Effective	B	t	P
Constant	0.346	1.231	0.220
effective	0.933	14.026	0.000**
$r = 0.772$	$r^2 = 0.597$	S.E. = 0.372	
F = 196.717	Df = 1, 133	$P(\text{ANOVA}) = 0.000^{**}$	Durbin-Watson = 1.971

a. Dependent Variable: การบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม (goal)

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

6. สรุปการวิจัย

6.1 สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษาความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยนำมาอภิปรายผลงานวิจัยได้ดังนี้

1. จากผลการศึกษาสรุปว่า ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลทางบวกต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวมสอดคล้องคล้อยกับงานวิจัยของ รัชนิดา โสมะ และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา (2560) ศึกษาวิจัยเรื่องกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ผลการศึกษพบว่า ด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย สุวิทย์ ไวยทิพย์, พัทยา เห็นกลาง และวรรณวิมล นาคทัต (2561) ศึกษาวิจัยเรื่อง ศึกษาประสิทธิภาพของการทบทวนการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษพบว่า ประสิทธิภาพของการทบทวนการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อมร โททำ (2560) ความสัมพันธ์ระหว่างวิธีปฏิบัติที่ดีที่สุดในการตรวจสอบภายในและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดสถาบันอุดมศึกษาในประเทศ ประสิทธิภาพของการทบทวนการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ

พรชัย วีระนันท์หาเวทย์ และ สุรีย์ โปษกรณัญญ (2563) ผลการศึกษาพบว่า การตรวจสอบความชัดเจนของเป้าหมายมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

2. จากผลการศึกษาสรุปว่า ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในภาพรวมที่มีผลทางบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม และประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในรายด้าน พบว่าด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีขององค์กร ด้านความสำเร็จในการกำกับดูแลกิจการ และด้านคุณภาพรายงานทางการเงิน มีผลทางบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรภาพรวม ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมีผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับ วาสนา โหงตา, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2562) ศึกษางานเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศ ผลการศึกษาพบว่า การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม

6.2 ข้อจำกัดของการวิจัย

เนื่องจากสถานการณ์ในปัจจุบันมีการระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 ทั่วประเทศ จนกระทั่งส่งผลกระทบต่อประเทศไทยและการปฏิบัติงานในหลายพื้นที่ทำให้องค์กรต่าง ๆ ปรับตัวต่อการทำงานแบบ Work from Home ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ทำการเก็บข้อมูลจากการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์จึงส่งผลกระทบต่อได้รับแบบสอบถามกลับมามีล่าช้า

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. จากผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามเป็นผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน และพนักงานที่เกี่ยวข้อง ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจะเห็นว่าความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน และประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมากเท่านั้น ยังไม่ถึงระดับมากที่สุด ดังนั้นบริษัทควรต้องพัฒนาความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทให้สูงขึ้น

2. จากผลการศึกษาพบว่า การบรรลุเป้าหมายขององค์กรบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่เป็นกลุ่มตัวอย่างอยู่ในระดับมาก โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ส่งผลทางบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งความสามารถของระบบการตรวจสอบภายใน ก็ส่งผลทางบวกต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ดังนั้น เพื่อให้การบรรลุเป้าหมายขององค์กรสูงขึ้นบริษัทต้องพัฒนาความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

7.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรในด้านอื่นที่ส่งผลกระทบต่อความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน เช่น ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความเชี่ยวชาญในการประกอบวิชาชีพ ด้านการนำนวัตกรรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ครอบคลุมในเนื้อหาของงานวิจัย

2. ในการศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเท่านั้นเพื่อให้เห็นความแตกต่างของกลุ่มตัวอย่างอื่นในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษากับกลุ่มตัวอย่างของนักบัญชี

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2546). แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน. เข้าถึงได้จาก <http://auditor0216.moi.go.th/PDF/14-1.pdf>. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2564.
- กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. (2546). แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพมหานคร : กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน. เข้าถึงได้จาก https://www.satun.go.th/files/com_news_law/2019-06_b5c1b0b18517d0f.pdf. สืบค้นเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564.
- กานต์ เสกขุนทด. (2560). แนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดฉะเชิงเทรา. วารสารราชชนกปริทัศน์, 1(3), มกราคม - มิถุนายน 2560.
- จิตติรัตน์ มีมาก. (2560). ผลกระทบของสภาพแวดล้อมการทำงานปัจจัยนำเข้าและกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วารสารวิชาการ ฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 23(2), สิงหาคม - ธันวาคม 2560.
- ณภัทร คงเมือง. (2558). ผลกระทบร่วมระหว่างคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- นุกูล แดงภูมิ. (2564). การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเครื่องมือบริหารเชิงรุกปัจจัยความสำเร็จขององค์กร. วารสารวิจัยราชภัฏธนบุรีใช้สังคมสถาบันและพัฒนา, มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี. 7(1), มกราคม - มิถุนายน 2564.
- ปิ่นทาร์ย์ วีระพันธ์พงศ์. (2558). ปัจจัยที่ส่งต่อการพิจารณาใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชี Big4. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- พงศ์ศิริภาพ ทองศิริวิสุรเกตุ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างส่วนตลาดเซพทรัพย์การกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พรชัย วีระนนทาเวทย์ และสุรีย์ โปษกรณ. (2563). การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. วารสารการจัดการและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี, 7(1), มกราคม - มิถุนายน 2563.
- พรธิดา สีดำ. (2560). อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พัชราภรณ์ ดวงชื่น, ลัดดาวรรณ รุ่งเรือง และอรพิน กอวชิรพันธ์. (2562). การมีส่วนร่วมเพื่อกำหนดสมรรถนะของเครือข่ายงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเอกชนแห่งหนึ่งในจังหวัดนครปฐม. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 25(1), มกราคม - มีนาคม 2562.
- ภริศค์ชาห์ ชดช้อย, ขวัญหทัย ใจเปี่ยม และอาทิตย์ สุขเสน. (2564). ระบบการควบคุมภายในองค์กรที่ส่งผลกระทบต่อผลลัพธ์การสอบบัญชีในมุมมองของผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีในประเทศไทย. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 11(1), มกราคม - เมษายน 2564.
- มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ. วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์, 6(1), มกราคม - มีนาคม 2560.
- รัชนิดา โสมะ และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒน. (2560). กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11(2), กรกฎาคม - ธันวาคม 2560.

- วาสนา โหงตา, วราพร เปรมพาณิชย์กุล และณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ. (2562). *ศึกษางานเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการกับการบรรลุเป้าหมายองค์กรของธุรกิจขึ้นส่วนยานยนต์ในประเทศ*. วารสารการบัญชีและการจัดการ,มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 11(4), ตุลาคม – ธันวาคม 2562.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2554). *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน*. เข้าถึงได้จาก <http://auditor0216.moi.go.th/PDF/14-1.pdf>. สืบค้นเมื่อ 2 มกราคม 2564.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2546). *คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ*. เข้าถึงได้จาก https://www.sec.or.th/TH/Documents/AboutUs/AC_Handbook.pdf สืบค้นเมื่อ 12 กุมภาพันธ์ 2564.
- สุฎีกา รักประสูติ. (2558). *บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อการจัดการความเสี่ยงองค์กรปัจจัยสาเหตุและผลลัพธ์*. วารสารสุทธิปริทัศน์ คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. 29(92), ตุลาคม - ธันวาคม 2558.
- สุวิทย์ ไวยทิพย์, พัทธิยา เห็นกลาง และวรรณวิมล นาคทัต. (2561). *ประสิทธิภาพของการทบทวนการตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิชาการระดับชาติ UTCC Academic Day, ครั้งที่ 2, วันที่ 8 มิถุนายน 2561.
- เสาวรณีย์ วิมุกตายน, จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา และไพฑูรย์ อินตะขันธ์. (2562). *ผลกระทบของสมรรถนะในการสอบทานงานตรวจสอบภายในที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน*. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 13(2), กรกฎาคม – ธันวาคม 2562.
- อมร โทท่า (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างวิธีปฏิบัติที่ดีที่สุดในการตรวจสอบภายในและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย*. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 36(1), มกราคม - กุมภาพันธ์ 2560.
- อุไรวรรณ ชัยชนะวิโรจน์ และ ชญาภา วันทุม. (2560). *การทดสอบความตรงตามเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย*. วารสารการพยาบาลและสุขภาพ, 11(2), 105-111.
- Aaker, D.A., Kumar, V., & Day, G.S. (2001). *“Marketing Research”*. New York John Welly and Sons.
- Cohen, J., Krishnamoorthy, G. & Wright, A. M. (2004). *“The Corporate Governance Mosaic and Financial Reporting Quality,”* Journal of Accounting Literature. 23: 87-152.
- Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). *Determining Sample Size for Research Activities*. Educational and Psychological Measurement. 30(3), 607-610.
- Mentzer, J. T. & Konrad, B. P. (1991). *“Efficiency/Effectiveness Approach to Logistics Performance Analysis,”* Journal of Business Logistics. 12(2) : 33-61 ; January.
- Mills, C.A. (1989). *The Quality Audit: A Management Evaluation Tool*. Milwaukee: ASQC Quality Press.
- Solomon, I. & Trotman, K. T. (2003). *“Experimental Judgment and Decision Research in Auditing: The First 25 Year of AOS,”* Accounting, Organizations and Society. 28: 395 – 412

บทวิจารณ์หนังสือ (Book Review)



ดร.ขวัญฤทัย บุญยะเสนา¹

Dr. Kwanruetai Boonyasana²

The Future of Digital and Online, Learning in Higher Education, Reflection Paper Series

“อนาคตของดิจิทัลและออนไลน์ การเรียนรู้ในระดับอุดมศึกษา ชุมบทความเชิงสะท้อนความคิด”

เขียนโดย: The European Union

สำนักพิมพ์: Luxembourg: Publications Office of the European Union

ปีที่พิมพ์: ค.ศ. 2022

จำนวนหน้า: 30 หน้า

ลิงก์: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/90c23493-7cc9-11ec-8c40-01aa75ed71a1/language-en>

¹ อาจารย์ประจำสาขาวิชาการเงิน คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประเทศไทย

อีเมล: kwanruetai.b@rmutp.ac.th

² Lecturer, Department of Finance, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon, Thailand, e-mail: kwanruetai.b@rmutp.ac.th

"The Future of Digital and Online, Learning in Higher Education, Reflection Paper Series"

สาระสำคัญ

- **บทที่ 1** บทนำ การจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาก่อนและหลังการระบาดใหญ่หลังโควิด19 ในภาพรวม ที่มาและความสำคัญของดิจิทัลและออนไลน์สำหรับการเรียนรู้ในระดับอุดมศึกษา
- **บทที่ 2** บทบทวน จุดเริ่มต้นของการไตร่ตรอง ความท้าทายในโลกดิจิทัลและการเรียนรู้ออนไลน์ในระดับอุดมศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดก่อนช่วงการระบาดใหญ่หลังโควิด19
- **บทที่ 3** สำรวจข้อเสนอพื้นฐานสี่ประการที่จำเป็นสำหรับการทบทวนวรรณกรรม: (1) ให้การเข้าถึงเทคโนโลยีดิจิทัลที่เข้าถึงได้ (2) กำลังพัฒนาทักษะและความสามารถด้านดิจิทัล (3) การนำวัฒนธรรมการเรียนรู้ดิจิทัลไปใช้ และ (4) ให้การสนับสนุนทางการเงิน
- **บทที่ 4** บทบาทสำคัญของ University Business Cooperation (UBC) และบทบาทในการเคลื่อนไหวจากการสอนแบบตัวต่อตัวไปยังระยะไกลโดย UBC การเปลี่ยนแปลงและการคงอยู่ในด้านดิจิทัลในช่วงหลังการระบาดของโควิด-19
- **บทที่ 5** บทสรุป ประโยชน์ และความท้าทายของ UBC ในบริบทของการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์ในระดับอุดมศึกษา

บทที่ 1.0. Introduction

ก่อนการระบาดของโรค COVID-19 อาจกล่าวได้ว่าการศึกษาระดับอุดมศึกษานั้นใช้ระบบดิจิทัลน้อยที่สุดถึงแม้ว่าจะได้รับแรงกดดันมากขึ้นจากภาคเอกชนที่มุ่งสู่โมเดลธุรกิจที่ขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล แต่หลังการระบาดของโควิด19 การศึกษาออนไลน์ในระดับอุดมศึกษาโดยเฉพาะในการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาสำหรับนักศึกษาที่เป็นกลุ่มผู้ใหญ่เป็นตลาดเป้าหมายที่มีมูลค่าหลายพันล้านดอลลาร์ ทำให้เกิดการเปิดหลักสูตรออนไลน์ (MOOCs) มหาวิทยาลัยหลายแห่ง โดยเริ่มปรับใช้รูปแบบออนไลน์แบบผสมผสานและเต็มรูปแบบ ดังนั้น จึงเห็นได้ว่าโอกาสในการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์ถูกปรับเปลี่ยนอย่างฉับพลันในฤดูใบไม้ผลิปี 2020 เมื่อวิกฤตโควิด19 ส่งผลกระทบต่อบริบบนการศึกษาในระดับอุดมศึกษาทั้งหมดที่ต้องเปลี่ยนจากการสอนแบบตัวต่อตัวในชั้นเรียน (face-to-face) มาสู่แพลตฟอร์มคอมพิวเตอร์สำหรับการเรียนการสอนทางไกล (remote teaching and learning) โดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล แม้ว่าจะมีเวลาเพียงเล็กน้อยสำหรับเตรียมการดังกล่าว การเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่ในการศึกษาระดับอุดมศึกษาที่เกิดขึ้นในครั้งนี้นำไปสู่การทดลองทั่วโลกเรื่องการสอนทางไกลหรือ ‘การศึกษาออนไลน์ฉุกเฉิน’ (emergency online education) มีการวิเคราะห์สถานการณ์และแนวโน้มที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาระดับอุดมศึกษา เช่น การเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงาน การปรับตัว ประสบการณ์ในด้านนวัตกรรมที่ใช้ในการดำเนินการหรือความท้าทาย อุปสรรค รวมถึงประโยชน์ที่ได้รับ

บทความเชิงสะท้อนความคิดนี้นำเสนอภาพรวมอย่างเป็นระบบของการอภิปรายในปัจจุบันเกี่ยวกับผลกระทบของการระบาดใหญ่ของโควิด19 ที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติและการปรับตัวในการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์ เนื่องจากสถานการณ์นี้ได้บังคับให้นักการศึกษาต้องมีความเข้าใจในการศึกษาและการเรียนรู้จากระบบดิจิทัลอย่างรวดเร็ว ภาพสะท้อนนี้จึงมุ่งเน้นไปที่ช่วงหลังของการระบาดของโควิด19 โดยมุ่งหาแนวทางและข้อเสนอแนะในการปรับตัว เพื่อให้เท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลสำหรับการจัดการเรียนการสอนและการเรียนรู้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต กล่าวอีกนัยหนึ่ง เพื่อตอบคำถามสำคัญที่ว่า การศึกษาระดับอุดมศึกษาจะกลับไปใช้แนวคิดและวิธีการก่อนการระบาดของโควิด19 หรือการเปลี่ยนแปลงการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบดิจิทัลจะคงอยู่ต่อไปหลังการแพร่ระบาดหรือไม่ และท้ายที่สุดใครจะได้รับประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลในการศึกษาระดับอุดมศึกษาและใครจะเป็นฝ่ายเสียเปรียบ ชุดบทความเชิงสะท้อนความคิดนี้มีเนื้อหา ดังนี้

2.0. Challenges in digital and online learning in higher education during the pandemic

ผู้เขียนอธิบายถึงในช่วงเวลาฉับพลันที่นักศึกษาและนักศึกษาทั่วโลกต้องปรับตัวเข้ากับการสอนทางไกลอย่างรวดเร็ว โดยเกิดการเปลี่ยนแปลงจากรูปแบบการเรียนรู้แบบตัวต่อตัวเป็นรูปแบบการเรียนรู้แบบดิจิทัลและแบบออนไลน์ จึงนับได้ว่าเป็นความท้าทายสำหรับนักศึกษา นักการศึกษา และผู้บริหารมหาวิทยาลัยที่ต้องการรับมือกับตลอดจนการเปลี่ยนแปลงอย่างมากกับเทคโนโลยีดิจิทัลต่อวิธีการสอนและการประเมินผล

2.1. นักศึกษา: ความเหลื่อมล้ำทางดิจิทัลและความรู้ด้านดิจิทัลนับได้ว่าเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องพิจารณา นักศึกษาสามารถเข้าร่วมในการจัดการเรียนการสอนออนไลน์ได้ก็ต่อเมื่อสามารถเข้าถึงเทคโนโลยีดิจิทัล (แอปพลิเคชัน แพลตฟอร์ม ทักษะและความสามารถ รวมถึงซอฟต์แวร์) โดยเฉพาะอย่างยิ่งเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารเสมือนจริงในการจัดการเรียนการสอน (เช่น Blackboard, Moodle หรือ Microsoft Teams) ปัจจัยเหล่านี้นำมาซึ่งความได้เปรียบและเสียเปรียบในนักศึกษาบางกลุ่ม ตัวอย่างเช่น นักศึกษาจากภูมิหลังทางเศรษฐกิจและสังคมที่ได้อาจเข้าถึงอินเทอร์เน็ตที่รวดเร็วได้ง่ายดายกว่า เช่น พวกเขามีแล็ปท็อปรุ่นล่าสุด แบนด์วิดท์ (bandwidth) ที่ดีกว่า การเชื่อมต่อ Wi-Fi ที่เสถียร อุปกรณ์ภาพและเสียงที่ซับซ้อนหรือปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ในขณะที่เดียวกันก็มีนักศึกษาบางกลุ่มในสหภาพยุโรป (เช่น ในโรมาเนีย) ที่ยังขาดการเข้าถึงการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตที่ดีที่สุดทำให้ไม่สามารถเข้าถึงการเรียนออนไลน์ได้

2.2. นักการศึกษา: สำหรับนักการศึกษาทักษะด้านดิจิทัลและออนไลน์เป็นประเด็นสำคัญที่ต้องคำนึงถึง เนื่องจากสถานการณ์ล็อกดาวน์ทำให้นักศึกษาจำเป็นต้องปรับตัวให้เข้ากับการจัดการเรียนการสอนออนไลน์อย่างรวดเร็ว แม้ว่าจะมีประสบการณ์เพียงเล็กน้อยหรือไม่เลยก็ตาม ในช่วงเริ่มต้นของการระบาดใหญ่ของโควิด19 คณาจารย์สามารถแบ่งออกเป็นผู้ที่เคยอาศัยวิธีการแบบคลาสสิกหรือไม่เคยใช้เครื่องมือเทคโนโลยีมาก่อน และคณาจารย์ (ซึ่งส่วนใหญ่อายุน้อยกว่า) ที่คุ้นเคยกับเทคโนโลยีออนไลน์อยู่แล้ว ในยุโรปการศึกษาของ the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) พบว่า โดยเฉลี่ยประมาณร้อยละ 40 ของนักการศึกษาทั่วสหภาพยุโรปรู้สึกมีความพร้อมที่จะใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการสอน โดยมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญระหว่างประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป นักการศึกษาที่ต้องรับมือกับเทคโนโลยีออนไลน์เป็นครั้งแรกได้เน้นย้ำถึงการขาดทักษะทางเทคโนโลยี เช่น ความเชี่ยวชาญในด้านคอมพิวเตอร์ ความสามารถในการสื่อสารสำหรับการตั้งค่าออนไลน์ การจัดการเครื่องมือการเรียนการสอนต่าง ๆ อย่างเหมาะสม และความจำเป็นในการแก้ปัญหาเฉพาะอย่างรวดเร็วในช่วงการจัดการเรียนการสอน

3.0. The established understanding of teaching and learning under scrutiny: Return or transformation in the post-pandemic-period?

ผู้เขียนนำเสนอกรณีศึกษาเกี่ยวกับสถานการณ์ในช่วงวิกฤตโควิด19 ที่รูปแบบการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์กลายเป็น ‘ความปกติใหม่’ (new normal) ในชีวิตมหาวิทยาลัยในแต่ละวันภายในไม่กี่สัปดาห์ แม้จะเกิดเหตุการณ์วิกฤติที่ไม่ได้คาดการณ์มาก่อน Higher Education Institutions (HEIs) ยังคงต้องการให้การจัดการการศึกษาที่มีคุณภาพ ในขณะที่สามารถดำเนินการและปรับตัวให้เข้ากับทรัพยากรทางเทคโนโลยีที่มีอยู่และเกี่ยวข้อง โดยให้ความรู้แก่นักการศึกษาที่ขาดทักษะด้านดิจิทัลและขาดความสามารถในการสอนทางไกล ดังนั้นจึงเห็นได้ว่าการแพร่ระบาดของโควิด19 ไม่เพียงแต่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนสถานที่ในการจัดการเรียนการสอน แต่ยังก่อให้เกิดคำถามสำคัญเกี่ยวกับรูปแบบในการจัดการเรียนการสอนที่ถูกแทนที่ ผู้เขียนหลายคนจึงได้อธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงจากการเรียนการสอนแบบตัวต่อตัวในชั้นเรียนมาสู่แพลตฟอร์มคอมพิวเตอร์สำหรับการเรียนการสอนทางไกล

3.1. ข้อเสนอที่ 1: การเรียนรู้แบบดิจิทัลและออนไลน์ต้องการเทคโนโลยีดิจิทัลที่เข้าถึงได้

ผลกระทบที่เกิดจากความพลิกผันและความท้าทายของการระบาดใหญ่ของโควิด19 นั้น บ่งบอกถึงการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีอย่างรุนแรง (technological transformation) ของระบบการศึกษาระดับอุดมศึกษา ที่มีปัญหาในด้าน

ฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ต้องแก้ไขก่อนที่จะจัดการเรียนการสอนในรูปแบบดิจิทัลและออนไลน์ ประการแรก คือ การศึกษาในรูปแบบดิจิทัลต้องการโครงสร้างพื้นฐานที่เหมาะสมและแพลตฟอร์มเทคโนโลยีที่เสถียรสำหรับการสื่อสารเสมือนจริง อย่างไรก็ตาม ในความเป็นจริงนั้นการพัฒนาทางดิจิทัลของมหาวิทยาลัยได้ถูกละเลยอย่างต่อเนื่องก่อนช่วงการระบาดของโควิด-19 ตัวอย่างเช่น มีการจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยน้อยกว่าร้อยละ 5 ในสหรัฐอเมริกาสำหรับการใช้จ่ายด้านไอที นอกจากนี้การแบ่งแยกทางดิจิทัลยังมีอยู่ใน HEIs โดยสถาบันที่ได้รับทุนสนับสนุนมีทรัพยากรทางการเงินมากกว่า และส่งผลให้โครงสร้างพื้นฐานด้านไอทีและแพลตฟอร์มระบบการเรียนรู้ได้รับการพัฒนามากกว่าสถาบันที่ขาดเงินทุน

3.2. ข้อเสนอที่ 2: การเรียนรู้แบบดิจิทัลและออนไลน์นั้นต้องการทักษะและความสามารถในการด้านดิจิทัล

ในช่วงการระบาดของโควิด-19 ร้อยละ 95 ของมหาวิทยาลัยในยุโรปได้เปลี่ยนการจัดการเรียนการสอนเป็นรูปแบบทางไกล นักการศึกษาจึงต้องพึ่งพาเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น การบรรยายด้วยวิดีโอทางไกล การแชร์สื่อการสอนผ่านระบบการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์ การโต้ตอบกับนักเรียนผ่านการแชท การสร้างกระดานโต้ตอบหรือกลุ่มงาน บันทึกคำอธิบาย ที่ทำให้นักศึกษาเข้าถึงได้ หรือการประเมินผลและติวแก่นักศึกษาผ่านระบบทางไกล นอกจากนี้เครื่องมือดิจิทัลทั้งหมดนี้สามารถใช้แบบซิงโครนัส (Synchronous) เมื่ออาจารย์และนักศึกษาอยู่ในสถานที่ต่างกันแต่ในช่วงเวลาเดียวกัน หรือแบบอะซิงโครนัส (Asynchronous) เมื่ออาจารย์และนักศึกษาอยู่ในสถานที่ต่าง ๆ ในช่วงเวลาที่ต่างกัน ซึ่งนักศึกษาที่สามารถที่จะเรียนได้ทุกเมื่อที่ต้องการ และแบบผสมซึ่งรวมแบบซิงโครนัสและแบบอะซิงโครนัสเข้าไว้ด้วยกัน

3.3. ข้อเสนอที่ 3: การเรียนรู้แบบดิจิทัลและออนไลน์ต้องมีวัฒนธรรมการเรียนรู้แบบดิจิทัล

การส่งเสริมการเปลี่ยนแปลงการเรียนรู้แบบดิจิทัลในระดับอุดมศึกษาจำเป็นต้องมีการพัฒนาการใช้เครื่องมือและรูปแบบการเรียนรู้ดิจิทัลโดยอาศัยนวัตกรรม แต่อย่างไรก็ตามสิ่งนี้ยังไม่สามารถรับประกันความสำเร็จในการจัดการเรียนการสอนที่ยั่งยืนได้ ปัจจัยสำคัญสำหรับความยั่งยืนในการพัฒนาวัฒนธรรมการเรียนรู้แบบดิจิทัลนั้นต้องการการจัดการเรียนการสอนรูปแบบใหม่ที่มีส่วนร่วม ดังนั้น นักศึกษา นักการศึกษา และผู้บริหาร จึงต้องทำงานร่วมกันเพื่อก้าวข้ามความท้าทายนี้ และเพื่อสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงไปสู่วัฒนธรรมดิจิทัลแบบมีส่วนร่วมดังกล่าว จากการฝึกอบรม การเรียนรู้ โดยผู้เกี่ยวข้องต้องมีส่วนร่วมในการตัดสินใจร่วมกันและมีการประเมินผลผลลัพธ์อย่างโปร่งใส

3.4. ข้อเสนอที่ 4: การเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์ต้องการการสนับสนุนทางการเงิน

ในช่วงที่มีการระบาดใหญ่ของโควิด-19 โมเดลธุรกิจ HEIs ทั้งหมด (การเงินของรัฐหรือเอกชน) เผชิญกับความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจและการเงินอย่างมาก ตัวอย่างเช่น มหาวิทยาลัยต่าง ๆ คาดว่างบประมาณจะลดลงเนื่องจากเงินทุนของรัฐบาลที่ลดลง ในขณะที่มหาวิทยาลัยบางแห่งกำลังประสบปัญหาทางการเงินเนื่องจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจที่ไม่แน่นอนในปัจจุบัน ตัวอย่างเช่น ในฟินแลนด์เงินทุนสาธารณะครอบคลุมค่าใช้จ่ายสถาบันการศึกษาประมาณร้อยละ 92 โดยไม่คิดค่าใช้จ่ายสำหรับนักศึกษาในท้องถิ่นและในสหภาพยุโรป อย่างไรก็ตาม ในสหราชอาณาจักรเงินทุนประมาณครึ่งหนึ่งสำหรับมหาวิทยาลัยมาจากแหล่งเอกชน ดังนั้นในช่วงไม่กี่ปีที่ผ่านมา (ในปีการศึกษา 2020/2021) มหาวิทยาลัยในอังกฤษมีเงินกองทุนของภาคเอกชนลดลง 2.5 พันล้านปอนด์ ซึ่งส่วนใหญ่ประกอบด้วยค่าธรรมเนียมนักศึกษาต่างชาติ เพื่อเติมเต็มช่องว่างทางการเงินดังกล่าว HEIs จึงได้เรียกเก็บค่าเล่าเรียนเต็มจำนวนสำหรับนักศึกษาทั้งในและต่างประเทศในช่วงล็อกดาวน์ ส่งผลให้นักศึกษาประท้วงและเรียกร้องค่าธรรมเนียมคืน

4.0. The impact of UBC on digital and online learning

ผู้เขียนกล่าวถึงการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของการศึกษาทางไกลซึ่งเป็นเรื่องที่น่าสนใจในช่วงปิดเทอมฤดูใบไม้ผลิปี 2020 ที่ผ่านมา จากการสำรวจพบว่า ในปี 2556 HEIs ของยุโรปเกือบทั้งหมดผ่านการฝึกฝนการเรียนรู้ที่จะปรับปรุงทางด้านดิจิทัล และมากกว่าครึ่งหนึ่งที่วางแผนที่จะจัดหลักสูตรปริญญาผ่านทางออนไลน์ ดังนั้น ก่อนเกิดวิกฤตโควิด-19 ภาพรวมจะเห็นได้ว่าการยอมรับการเรียนรู้และการจัดการเรียนการสอนที่ส่งเสริมระบบดิจิทัลในระดับอุดมศึกษามาก่อนหน้านั้นและค่อย ๆ พัฒนาขึ้น แต่ HEIs จำนวนมากยังคงวางแผนที่จะพัฒนาเพิ่มเติมแนวทางที่เป็นระบบและเชิงกลยุทธ์ในการ

เปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลของการศึกษาระดับอุดมศึกษา จนถึงผลกระทบของโรคระบาดโควิด-19 ที่บังคับให้พวกเขาต้องลงมือปฏิบัติอย่างฉับพลัน

4.1. การเพิ่มขึ้นของ Massively Open Online รายวิชา (MOOCs)

ในปี 2013 ผู้ให้บริการ MOOCs ได้เริ่มร่วมมือกับมหาวิทยาลัยต่าง ๆ เพื่อเผยแพร่ปริญญาออนไลน์โปรแกรม ตั้งแต่ นั้นมาโอกาสการเรียนรู้เกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนนอกระบบก็เกิดขึ้นมากมายและมีการใช้งาน MOOCs มากกว่า 70 แห่งทั่วโลก การรวมตัวของมหาวิทยาลัยหลายแห่งในด้านหลักสูตรและโปรแกรมของพวกเขาบนแพลตฟอร์ม MOOCs เดียวกันยังอำนวยความสะดวกในด้านความร่วมมือทางธุรกิจกับธุรกิจรูปแบบใหม่ที่สามารถทำให้นักศึกษาเป็นหุ้นส่วนโดยตรงกับนายจ้าง ผู้ให้บริการการศึกษาออนไลน์อย่าง 'StraighterLine' และ 'Udemy' กำลังเป็นผู้นำในด้านนี้ ยิ่งไปกว่านั้นยังมีการเสนอทางเลือกให้นักศึกษาสามารถเลือกเรียนแบบโอนย้ายหน่วยกิตได้

4.2. การพัฒนาและแนวโน้มในอนาคตของดิจิทัลและการเรียนออนไลน์

ถึงแม้ว่าจะมีการวิพากษ์วิจารณ์ในด้านการพัฒนาและแนวโน้มในอนาคตของดิจิทัลและการเรียนออนไลน์ แต่ตลาดเกี่ยวกับการฝึกอบรมหลังจากจบการศึกษายังคงมุ่งเน้นไปที่สถาบันอุดมศึกษาร่วมกับสถานประกอบการ ซึ่งเติบโตขึ้นในช่วงทศวรรษที่ผ่านมา บริษัทต่าง ๆ และ HEIs ได้จัดการฝึกอบรมหลังจากจบการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และเป็นแหล่งที่มาของรายได้ในช่วงการแพร่ระบาดโควิด-19 จนทำให้หลักสูตรการเรียนรู้ตลอดชีวิตเป็นตลาดที่มีการแข่งขันสูงในสหรัฐอเมริกา ตัวอย่างเช่น มหาวิทยาลัยชั้นนำหลายแห่ง เช่น Princeton University หรือ Williams College ได้ลดค่าเล่าเรียนสำหรับระดับปริญญาโททางด้านดิจิทัลและโปรแกรมการเรียนรู้ออนไลน์เพื่อเข้าถึงกลุ่มลูกค้าได้มากขึ้น

5.0. Conclusions

ผู้เขียนได้สะท้อนภาพรวมตั้งแต่จุดเริ่มต้นของการระบาดของโควิด-19 ในฤดูใบไม้ผลิ 2020 ซึ่ง HEIs ได้ระงับการจัดการเรียนการสอนในห้องเรียนและการอบรม เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดอย่างรวดเร็วของไวรัสระหว่างนักศึกษาและบุคลากรทางการศึกษา ซึ่งนับได้ว่าเป็นการขับเคลื่อนครั้งสำคัญที่ก่อให้เกิดการศึกษาและการฝึกอบรมระบบดิจิทัล ในขณะที่ HEIs ต้องเผชิญกับความท้าทายต่าง ๆ โดยเฉพาะในด้านเทคโนโลยี การศึกษา วัฒนธรรม และเศรษฐกิจ อย่างไรก็ตาม HEIs ค่อนข้างได้รับผลกระทบในเชิงบวกสำหรับการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างการเรียนรู้แบบดิจิทัลและออนไลน์ในครั้งนี้ จากการสำรวจล่าสุดพบว่าในยุโรป HEIs ส่วนใหญ่ได้ยืนยันว่ามีแผนที่จะยกระดับความสามารถทางดิจิทัลถึงร้อยละ 75 และมีการเรียนการสอนในรูปแบบใหม่ถึงร้อยละ 92 ในช่วงการระบาดของโควิด-19

โดยสรุป

ผู้วิจารณ์หนังสือเห็นด้วยกับผู้เขียนที่ว่า จากนี้เป็นต้นไปชุดมาตรฐานและแนวทางคุณภาพในการจัดการเรียนการสอนที่สอดคล้องกันเป็นหนึ่งเดียว บนพื้นฐานของการบูรณาการการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์สำหรับห้องเรียนและการฝึกอบรมจะมีความสำคัญมากขึ้น และผลกระทบจากช่วงแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19 ได้แสดงให้เห็นแล้วว่า HEIs นั้นมีศักยภาพที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างการสอนผ่านระบบทางไกลในปี 2020 ที่ผ่านมา อย่างไรก็ตาม 'ความปกติใหม่' ในด้านการจัดการเรียนรู้ดิจิทัลและออนไลน์นั้นจะมีอยู่ต่อไปอย่างถาวร ดังนั้นสถานศึกษาควรเร่งการปรับปรุงศักยภาพทางด้านดิจิทัลโดยมุ่งเน้นในการเข้าถึงนักศึกษาเป็นสำคัญ และควรมีระบบประกันคุณภาพในระบบดังกล่าว ทั้งนี้จะเห็นได้ว่าวิกฤตโควิด-19 เป็นช่วงเวลาของ 'การทดลองระดับโลก' เกี่ยวกับคุณค่าของการเรียนรู้แบบดิจิทัลและออนไลน์สำหรับนักศึกษา นักการศึกษา HEIs และ UBC ดังนั้น นี่จึงเป็นหนังสืออีกเล่มหนึ่งที่ครู อาจารย์ นักการศึกษา และผู้กำหนดนโยบายทางการศึกษาไม่ควรพลาดเพราะเนื้อหาในหนังสือเล่มนี้สามารถนำไปเป็นข้อมูลสำคัญในการวิเคราะห์เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดการเรียนการสอนในอนาคต