

มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผล
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
Auditing Practice Standards and Working Environment
Factors That Affect the Performance of Cooperative Auditors
in Bangkok and Metropolitan Region

พงษ์พิพัฒน์ ภูผาหลวง¹ เบญจพร โมกขเวส²
Phongphiphat Phuphaluang, Benjaporn Mokkhavesa

บทคัดย่อ (Abstract)

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) เพื่อศึกษาปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัยคือ แบบสอบถาม โดยมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 155 คน คือข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05 ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐาน การปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความเชื่อถือได้ ส่วนทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้ และจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์

Received: 2023-03-14 Revised: 2023-03-26 Accepted: 2023-03-26

¹ นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, School of Accountancy, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: phongphiphat_zzz@hotmail.co.th

² ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, School of Accountancy, Sripatum University

ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน พบว่า ไม่ส่งผล กับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และแรงจูงใจในการทำงาน พบว่า ไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้

คำสำคัญ (Keywords): มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี; ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Abstract

This research consists purposes: 1. to study the auditing practice standards factors that affect the performance of cooperative auditors in Bangkok and the metropolitan region; and 2. to study the working environment factors that affect the performance of cooperative auditors in Bangkok and the metropolitan region. This is quantitative research with research tools. namely, a questionnaire with a sample of 155 people, all civil servants and government employees of the Cooperative Auditing Department working in Bangkok and the Metropolitan Region. Data were analyzed using descriptive statistics consisting of percentage, mean, and standard deviation. Correlation coefficient analysis to test the relationship between independent and dependent variables. Multiple regression analysis at the levels of statistical significance of 0.01 and 0.05 The results showed that Standards for auditing practices, which include knowledge and competence, have a positive effect on achieving goal reliability timeliness and standard performance. Audit practice skills have a positive effect on achieving goals Timeliness, standard performance, and professional ethics have a positive effect on achieving goals and reliability. Regarding auditing skills, it was found that they did not affect the credibility aspect. and professional ethics found that it did not affect the timeliness or standard performance. Work environment factors include motivation to work has a positive effect on the aspect of achieving goals timeliness and standard performance Communication and relations between departments have a positive effect on achieving goal reliability timeliness and standard performance as for the working environment, it was found that it did not affect the achievement of goals. reliability timeliness and standard performance and motivation to work found that it did not affect reliability.

Keywords: Auditing Practice Standards; working environment; operational efficiency

บทนำ (Introduction)

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เริ่มมีขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย เมื่อปี พ.ศ. 2459 อยู่ในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 ได้รับหน้าที่ให้ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ที่จดทะเบียนต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ภายใต้กฎหมายของสหกรณ์ คือ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 ต่อมาระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย การบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 มาตรา 66 กำหนดให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีทุกรอบปี ทางบัญชีสหกรณ์ งบการเงินประจำปีต้องเป็นไปตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และงบการเงินนั้นต้องทำให้แล้วเสร็จทันเพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ แล้วนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ภายในร้อยห้าสิบล้านนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี (กรมส่งเสริมสหกรณ์, 2553) สหกรณ์หลายแห่ง ยังขาดความเข้มแข็ง จึงส่งผลให้เกิดข้อบกพร่องในการดำเนินกิจการของสหกรณ์ บางครั้งเกิดจาก การทุจริต ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายตามมา ฉะนั้นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะต้องใช้กลไกในการตรวจสอบตามที่กฎหมายได้กำหนดอำนาจหน้าที่ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เข้าไปตรวจสอบเพื่อเป็นการระงับยับยั้ง ป้องกัน ปรามปราม การทุจริต และให้แนวทางในการแก้ไขปัญหา รวมถึงข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นไม่ให้ลุกลามขยายตัวออกไป ซึ่งการตรวจสอบบัญชีถือได้ว่าเป็นเครื่องมือที่สำคัญยิ่งในการควบคุมหรือกำกับดูแลระบบสหกรณ์ของประเทศไทยให้ดำเนินงานถูกต้องตามหลักการและวิธีการสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้อง จากการได้ไปศึกษาค้นคว้าและทบทวนวรรณกรรมพบว่า นภลัย บุญคำเมือง (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ร้อยโทขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร มรกต จันทร์กระพ้อ (2562) ได้ศึกษาสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงานข้อมูลเชิงประจักษ์จากบริษัทผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แห่งหนึ่ง จากข้อมูลที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยเล็งเห็นว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นภารกิจสำคัญของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงาน สอบบัญชีมีประสิทธิภาพ และสามารถทำงานให้ได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงงบการเงินของสหกรณ์ มีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และได้มาตรฐาน จึงได้ทำการวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี และปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับจากการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objectives)

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยออกแบบวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ลักษณะเชิงสำรวจ (survey Research) มุ่งเน้นศึกษาโดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ทั้งนี้ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2566) ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 253 คน ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมโดยใช้สูตรของ Taro Yamane (1967) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความคลาดเคลื่อน ที่ระดับ ร้อยละ 5 (ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ, 2552) ผู้วิจัยได้ประมาณขนาดตัวอย่าง (Sample Size) จากการคำนวณกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 155 คน

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) จะแบ่งออกเป็น 5 ตอน คือ ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี โดยเป็นแบบสอบถามแบบปลายปิด ชนิดเลือกตอบ (Check List) ซึ่งเป็นการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale) และเรียงลำดับ (Ordinal Scale) ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ตอนที่ 4 แบบสอบถามการแสดงความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 16 ข้อ ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และตอนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยเป็นคำถามปลายเปิด (ตอนที่ 2 - ตอนที่ 4) โดยใช้วิธีการวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ

4. ผลการทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (content validity) โดยนำแบบสอบถามที่เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความเหมาะสมของปริมาณ

คำถาม โดยการตรวจสอบความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ที่กำหนด (IOC) มีค่าเท่ากับ 0.92

ค่าความเชื่อมั่น โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มประชากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 30 คน แล้วนำมาวิเคราะห์หาความเชื่อถือ (Reliability) ด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach, 1990) มีค่าเท่ากับ 0.965

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้ 1) เก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) โดยการแจกแบบสอบถามจำนวน 155 ชุด ผ่าน google form แล้วส่ง ink ผ่านแอปพลิเคชันให้กับข้าราชการและพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้องซึ่งมีที่มาจากแหล่งต่าง ๆ ทั้งเอกสารตำราและการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

6. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการกำหนดสถิติให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อมูลทางสถิติ โดยสถิติที่ใช้ ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัย (Research Results)

การวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกรายด้าน

เกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. ภาพรวมความรู้ความสามารถ	4.61	0.405	มากที่สุด
2. ภาพรวมทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี	4.44	0.481	มากที่สุด
3. ภาพรวมจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.59	0.447	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 พบว่า ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ภาพรวมความรู้ความสามารถ ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.405) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ภาพรวมจรรยาบรรณวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.59$, S.D. = 0.447) และภาพรวมทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.481) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกรายด้าน

เกี่ยวกับปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ภาพรวมสภาพแวดล้อมในการทำงาน	3.87	0.796	มาก
2. ภาพรวมแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	3.96	0.755	มาก
3. ภาพรวมการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	4.41	0.552	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อผลกระทบปัจจัยแวดล้อม ในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ภาพรวม การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.552) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ภาพรวมแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.755) และภาพรวมสภาพแวดล้อมในการทำงาน ($\bar{X} = 3.87$, S.D. = 0.796) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกรายด้าน

เกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ภาพรวมด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.28	0.554	มากที่สุด
2. ภาพรวมด้านความเชื่อถือได้	4.47	0.543	มากที่สุด
3. ภาพรวมด้านความทันเวลา	4.39	0.576	มากที่สุด
4. ภาพรวมด้านผลงานได้มาตรฐาน	4.49	0.532	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 พบว่า ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อผลกระทบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เมื่อพิจารณา เป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ภาพรวมด้านผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = 0.532) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ภาพรวมด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.543) ภาพรวมด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.576) และภาพรวมด้านการบรรลุเป้าหมาย ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.554) ตามลำดับ

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)

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

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

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้งหมด ได้แก่ 1) มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วย แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมในการทำงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน มีความสัมพันธ์ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ตารางที่ 5 ผลการทดสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์				
	ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านความทันเวลา	ด้านผลงานได้มาตรฐาน	VIF

	B	Sig.	B	Sig.	B	Sig.	B	Sig.	
ความรู้ความสามารถ	0.345	0.000**	0.391	0.000**	0.366	0.000**	0.308	0.001**	2.542
ทักษะการปฏิบัติงานสอบ บัญชี	0.251	0.012*	0.121	0.183	0.385	0.000**	0.326	0.001**	2.978
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.184	0.046*	0.328	0.000**	0.068	0.425	0.132	0.156	2.541
R = .788, R ² = .621, Adjusted R ² = .619, SEE = .24908, F= 251.054, Durbin = 2.008, Sig. = 0.000									

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 5 พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 2.541 – 2.978 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับ สูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอย เชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

1) มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ มีค่าเบต้า (Beta = 0.345) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.251) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.012 (Sig.= 0.012 < 0.05) และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเบต้า (Beta = 0.184) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.046 (Sig.= 0.046 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

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

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

จรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

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

ตารางที่ 6 ผลการทดสอบปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์								
	ด้านการบรรลุเป้าหมาย		ด้านความเชื่อถือได้		ด้านความทันเวลา		ด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน		VIF
	B	Sig.	B	Sig.	B	Sig.	B	Sig.	
สภาพแวดล้อมในการทำงาน	-0.004	0.950	-0.006	0.927	-0.020	0.766	0.049	0.515	1.943
แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	0.277	0.000**	0.099	0.202	0.169	0.024*	0.200	0.017*	2.339
การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน	0.612	0.000**	0.727	0.000**	0.705	0.000**	0.587	0.000**	1.460

R = .712, R² = .506, Adjusted R² = .503, SEE = .41864, F= 156.924, Durbin = 2.025, Sig. = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 6 พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF) < 10) คืออยู่ระหว่าง 1.460 – 2.339 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับ สูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอย เชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

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

ให้เห็นว่าปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวก ส่วนสภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

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

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

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

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จากการวิจัยเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ความรู้ความสามารถและจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ความรู้ความสามารถ และทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับ ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร์ (2560) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาว่าสามารถทำให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับ (Sandifer, 2018) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ทางเทคนิคและทักษะที่จำเป็นสำหรับผู้จบบัญชีในรัฐมิสซิสซิปปี ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ทักษะ ที่สำคัญมากสำหรับผู้จบบัญชี คือ การคิดอย่างมีวิจารณญาณการวิเคราะห์และแก้ปัญหา การตัดสินใจด้วยตนเอง อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ และสอดคล้องกับ นภาลักษณ์ บุญคำเมือง (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล อยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีภาพรวมคุณลักษณะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก โดยคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีความรู้ ในเรื่องการบัญชีและงานสอบบัญชี มีการอบรมเรียนรู้และพัฒนา ทำความเข้าใจในสายงานที่ทำนำเทคนิค ทักษะการปฏิบัติงานสอบ

บัญชีมาใช้ ก็จะทำให้ผลงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงผลงาน ได้มาตรฐาน เชื่อถือได้ ทันต่อเวลา ผลศึกษาวิจัยนี้ช่วยสนับสนุนแนวคิดความรู้ความสามารถ การเรียนรู้ และความเข้าใจในสายงานที่ทำการรวมถึงความรู้ด้านเทคนิค ทักษะด้าน การเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ สอบบัญชีเพื่อนำมาพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้ถูกต้อง ครบถ้วน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายและกฎระเบียบข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ในขณะที่มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้ และจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลกับด้านความทันเวลา และด้านผลงาน ได้มาตรฐาน ซึ่งสอดคล้องกับ ฤทัย อะโน (2563) ได้ศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน สอบบัญชีในเรื่องทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี ไม่อาจก่อให้เกิดความเชื่อถือได้ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีประสบการณ์ในการสอบบัญชีน้อย เพราะทักษะทางวิชาชีพเกิดจากการฝึกฝนจนชำนาญงาน จึงจะได้รับความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติงานสอบบัญชี ในเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่อาจก่อให้เกิดความทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์มีข้อจำกัดในเรื่องมาตรฐานเวลาคือแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันที่ได้รับงบ

2. เพื่อศึกษาปัจจัยแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ แรงจูงใจในการทำงาน และการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 การติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมอยู่ใน ระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านส่วนบุคคล และปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก

ที่สุด ส่วนปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านความผูกพันกับองค์กร และปัจจัยด้านมนุษยสัมพันธ์ อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับ พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประชาสัมพันธ์ ภาค เขต 2 พบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า ปัจจัยแวดล้อมในการทำงานสอบบัญชีสหกรณ์ หากมีแรงจูงใจในการทำงานที่ดี และมีความสามารถในการสื่อสารและถ่ายทอดข้อมูลระหว่างหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก จะทำให้ได้รับความร่วมมือในการทำงานเป็นทีม ระหว่างทีม และระหว่างหน่วยงาน เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ทำให้งานสอบบัญชีสหกรณ์บรรลุเป้าหมาย ผลงานได้มาตรฐาน และทันต่อเวลา ผลศึกษานี้ช่วยสนับสนุนทฤษฎีแรงจูงใจในการทำงาน ทำให้แต่ละบุคคลจะกระทำด้วยความเต็มใจ ซึ่งเกิดการถูกกระตุ้นจากสิ่งเร้า เพื่อให้ได้ในสิ่งที่มุ่งหวังและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่วางไว้ ส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้าในอนาคต ดังนั้นจุดเริ่มต้น ของแรงจูงใจคือความคาดหวังเพื่อในกระทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดให้บรรลุความสำเร็จ

ในขณะที่ปัจจัยแวดล้อมในการทำงาน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน ไม่ส่งผลกับด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และแรงจูงใจในการทำงานไม่ส่งผลกับด้านความเชื่อถือได้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับ มรกต จันทรกระพ้อ (2562) ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน: ข้อมูลเชิงประจักษ์จากบริษัทผลิตอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แห่งหนึ่ง กรุงเทพมหานคร พบว่า แบบจำลองสมการโครงสร้างสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน มีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยจูงใจและปัจจัยค้ำจุนมีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานโดยมีเป้าหมายเพื่อพี่น้องสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชนให้มีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชี และมีภูมิคุ้มกันทางการเงินมากขึ้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ต้องลงพื้นที่ปฏิบัติงานตามชุมชน ดังนั้น สภาพแวดล้อมในการทำงานจึงไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลได้ และงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เป็นการปฏิบัติงานบัญชีและการสอบบัญชี ซึ่งมีความน่าเชื่อถือในตัว ดังนั้น จึงไม่ได้ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1.1 ผลการศึกษาครั้งนี้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์สามารถเป็นข้อมูลในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 ผลการศึกษาครั้งนี้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และหน่วยงานรัฐอื่น ๆ สามารถเป็นแนวทาง ในการนำมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อมในการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับบุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว เชื่อถือได้ และลดต้นทุนค่าใช้จ่ายให้กับองค์กร

2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีและปัจจัยแวดล้อม ในการทำงาน เท่านั้น ไม่ได้ศึกษาทักษะในด้านอื่น ๆ สำหรับการวิจัยครั้งถัดไปควรศึกษา ในประเด็นเกี่ยวกับข้อกำหนด ระเบียบในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ เพื่อจะสะท้อนถึงประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

2.2 ครั้งต่อไปควรขยายประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการทำการวิจัยให้ใหญ่ขึ้น เช่น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย

เอกสารอ้างอิง (References)

- กรมส่งเสริมสหกรณ์. (2563). พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 มาตรา 66. สืบค้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565, จากเว็บไซต์: CooperativeACT2542&amended..pdf (cpd.go.th).
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2557). ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี. สืบค้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565, จากเว็บไซต์: สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี (cad.go.th).
- กมลฤ สันตะจักร์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นภาลักษณ์ บุญคำเมือง. (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พิมพ์ ฉัตรเงิน. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประปาส่วนภูมิภาคเขต 2. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- มรกต จันทร์กระพ้อ. (2562). สภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพทีมงาน: ข้อมูลเชิงประจักษ์จากบริษัทผลิตภัณฑ์คอมพิวเตอร์แห่งหนึ่ง. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี. ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม - ธันวาคม 2562, 219-230.
- ร้อยโท ขวัญชัย ชมศิริ. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ฤทัย อะโน. (2563). อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. การศึกษาค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

Sandifer Lisa. (2018). Knowledge, Technical Skills, and Employability Skills Required of Accounting Graduates Perceptions of Certified Public Accountants in Mississippi.(Dissertation information The Aquila digital Community. The University of Southern Mississippi).