

บทความวิจัย

อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จามจุรี ใจแก้ว และเบญจพร โมกชะเวส

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

อีเมล: Jamjuree_jaikaew@hotmail.com เบอร์โทร 085-6176424

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การวิจัยนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 345 คน กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมากที่สุดคือ ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ รองลงมาคือ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร ทักษะทางปัญญา และทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ โดยทักษะทั้ง 4 มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งทางด้านคุณภาพ ด้านปริมาณของงาน ด้านความทันเวลา และด้านค่าใช้จ่าย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล, ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน, การสอบบัญชี, สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Received: June 15, 2022, Revised: August 7, 2022, Accepted: August 7, 2022

THE INFLUENCE OF AUDITOR SKILLS IN DIGITAL AGE ON THE OPERATIONAL EFFICIENCY OF AUDITOR IN THE STATE AUDIT OFFICE

Jamjuree Jaikaew, Master of Accountancy Program, Sripatum University

Dr.Benjaporn Mookhavesa, Faculty of Accountancy, Sripatum University

E-mail: Jamjuree_jaikaew@hotmail.com Tel. 085-6176424

Abstract

The research aimed to study the influence of auditor skills in digital age on the operational efficiency of auditor in the State Audit Office. This study was quantitative research. The sample was 345 auditors. Descriptive statistics analysis was used to describe the characteristics of the data obtained from the questionnaire, and correlation coefficient analysis for testing the relationship between independent variables and dependent variables. And multiple regressions analysis for testing the hypothesis. The research results were found as follows; auditor skills in the digital age and operational efficiency in each overall aspect were at a high level.

The results of the hypothesis test are as follows; 1) Auditor skills in the digital age, strategic thinking skills, intellectual skills, technical and functional skills, and data analytics skills, all have a positive influence on the operational efficiency of quality. 2) Auditor skills in the digital age, strategic thinking skills, intellectual skills, and information and communication technology skills, are all have a positive influence on the operational efficiency of quantity. 3) Auditor skills in the digital age, strategic thinking skills, intellectual skills, technical and functional skills, information and communication technology skills, and data analytics skills, all have a positive influence on the operational efficiency of Timely. 4) Auditor skills in the digital age, strategic thinking skills, intellectual skills, technical and functional skills, and information and communication technology skills, all positively influence costs' operational efficiency. Statistically significant at the level of 0.05

Keywords: *Auditors in the Digital Age, the Efficiency in Work Practice, Audit, State Audit Office of the Kingdom of Thailand*

คำขอบคุณ (Acknowledgement): งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

บทนำ (Introduction)

องค์กรธุรกิจในปัจจุบันกำลังก้าวเข้าสู่ยุคดิจิทัล ส่งผลให้กระบวนการทำงานและการพัฒนาศักยภาพบุคลากร และผู้นำองค์กร มีความสำคัญอย่างยิ่ง เพื่อให้สอดคล้องกับทิศทาง การเปลี่ยนแปลง และสามารถบริหารจัดการแก้ปัญหา ตลอดจนสรรคในการดำเนินงานแบบเดิม ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (เกสรฯ ศักดิ์มณีวงศ์, 2561) การตอบสนองต่อ ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอย่างมีประสิทธิภาพ และการพัฒนาบทบาทองค์กรตรวจเงินแผ่นดินในการสร้างผลกระทบ ให้เกิดความรับผิดชอบและโปร่งใสต่อการบริหารจัดการภาครัฐ ซึ่งรวมถึงการพัฒนาทักษะเจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้เป็น ผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล (Auditors in the Digital Age) ให้มีทักษะที่พร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงในโลกยุคดิจิทัล ทั้งด้าน ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล รวมถึงทักษะทางสังคม ได้แก่ ทักษะการสื่อสาร ภาวะความเป็นผู้นำ และความฉลาดทางอารมณ์ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2563)

งานตรวจสอบ เป็นการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานสอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบ การเงินที่บริษัทได้จัดทำขึ้นนั้น มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินหรือไม่ ทำให้ผู้ประกอบการมั่นใจ ว่า งบการเงินที่ถูกเผยแพร่ออกมานั้นได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึง ปฏิบัติอย่างเป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อให้บริษัทสามารถนำงบการเงินเหล่านั้นไปใช้ในกิจกรรมต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ (เอเอ็ม ออดิท กรุ๊ป, 2565) โดยการตรวจเงินแผ่นดินไทยของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งมีนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบภายใต้ภารกิจหลัก จึงจำเป็นต้องปรับตัวและ พัฒนาทักษะให้เป็นผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วยเช่นกัน ทั้งนี้ศักยภาพและทักษะของผู้ ตรวจสอบนับเป็นปัจจัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (The Efficiency in Work Practice) การกระทำหรือความสามารถของผู้ตรวจสอบ ที่ทำให้เกิดผลความสำเร็จในการ ปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือดีขึ้น ประกอบด้วย คุณภาพของงาน ปริมาณของงาน ความทันเวลา และค่าใช้จ่าย ตามแนวคิดของ Peterson & Plowman (1989) โดยต้องมีการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ เสมอ นั่นก็จะต้องมีการวิเคราะห์ตนเอง ใฝ่หาความรู้ มีการวางแผนและตั้งเป้าหมายก่อนลงมือ มีความมุ่งมั่นพัฒนา (ศูนย์พัฒนากลยุทธ์ทางธุรกิจ, 2561)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผลจากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางเพื่อพัฒนาทักษะใน การตรวจสอบ เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานยุคดิจิทัล และเพิ่มโอกาสประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานของ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบในหน่วยงานอื่น ๆ ของภาครัฐบาลและ ภาคเอกชน ให้ก้าวทันยุคดิจิทัลต่อไป

วัตถุประสงค์ (Objective of the Research)

เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักวิชาการตรวจ เงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ ของงาน ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

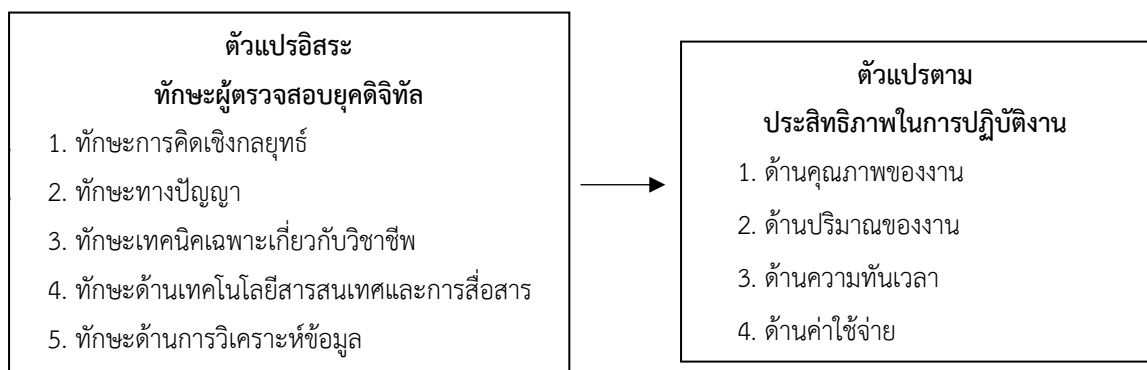
สมมติฐานที่ 2 ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณของงาน ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 3 ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 4 ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านค่าใช้จ่าย ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรอบแนวคิดการวิจัย

ผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยตามแนวคิดเกี่ยวกับทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล มากำหนดตัวแปรอิสระและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของ Peterson & Plowman (1989) มากำหนดตัวแปรตาม โดยมีรายละเอียดดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีวิจัย (Research Methodology)

งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 2,515 คน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564) โดยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่ายและใช้สูตร Taro Yamane (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวนทั้งสิ้น 345 คน ช่วงระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่เดือน มีนาคม 2565 ถึง พฤษภาคม 2565 โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลเบื้องต้น การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล (Research Conclusions and Discussion)

จากการศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลการวิจัยดังนี้

จากผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา โดยวิธีหาค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 269 คน คิดเป็นร้อยละ 78.0 มีอายุอยู่ระหว่าง 31 - 40 ปี จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 29.3 จบการศึกษาปริญญาโท จำนวน 197 คน คิดเป็นร้อยละ 57.1 มีตำแหน่งนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ จำนวน 130 คน คิดเป็นร้อยละ 37.7 ปฏิบัติงานอยู่ส่วนกลาง เป็นจำนวน 177 คน คิดเป็นร้อยละ 51.3 และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่เกิน 5 ปี จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 35.7

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวม

ตัวแปร	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ (STG)	3.99	.542	มาก
ทักษะทางปัญญา (ITS)	3.93	.543	มาก
ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (ACC)	3.83	.588	มาก
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT)	3.86	.636	มาก
ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล (DTA)	3.93	.633	มาก
ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล (ADA)	3.91	.479	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} =3.91) โดยพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ อยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} =3.99) รองลงมาคือ ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =3.93) ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =3.86) อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =3.87) และ ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =3.83) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
1. ด้านคุณภาพของงาน	4.14	.566	มาก
2. ด้านปริมาณของงาน	4.04	.598	มาก
3. ด้านความทันเวลา	4.06	.654	มาก
4. ด้านค่าใช้จ่าย	4.07	.699	มาก
โดยรวม	4.08	.557	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =4.08) พิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านคุณภาพของ

งาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$) รองลงมาคือ ด้านค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.07$) ด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.06$) และด้านปริมาณของงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.04$) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยรวม

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน			
	Pearson Correlation	Sig. (2-tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์	.712**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะทางปัญญา	.674**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	.626**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	.698**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล	.625**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวม	.798**	.000	บวก	ปานกลาง

จากตารางที่ 3 พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยรวม มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง กับประสิทธิภาพในปฏิบัติงานโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านคุณภาพของงาน

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน			
	Pearson Correlation	Sig. (2-tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์	.718**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะทางปัญญา	.663**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	.619**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	.621**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล	.645**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวม	.800**	.000	บวก	ปานกลาง

จากตารางที่ 4 พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านคุณภาพของงาน มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง กับประสิทธิภาพในปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านปริมาณของงาน

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณของงาน			
	Pearson Correlation	Sig. (2-tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์	.702**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะทางปัญญา	.591**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	.499**	.000	บวก	ต่ำ
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	.639**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล	.557**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวม	.732**	.000	บวก	ปานกลาง

จากตารางที่ 5 พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านปริมาณของงาน มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง และด้านทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับต่ำ กับประสิทธิภาพในปฏิบัติงาน ด้านปริมาณของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความทันเวลา

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา			
	Pearson Correlation	Sig. (2-tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์	.543**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะทางปัญญา	.574**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	.558**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	.600**	.000	บวก	ปานกลาง

ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล	.547**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	.694**	.000	บวก	ปานกลาง
โดยรวม				

จากตารางที่ 6 พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความทันเวลา มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง กับประสิทธิภาพในปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านค่าใช้จ่าย

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่าย			
	Pearson Correlation	Sig. (2-tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์	.578**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะทางปัญญา	.568**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	.546**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	.614**	.000	บวก	ปานกลาง
ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล	.481**	.000	บวก	ต่ำ
ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล	.684**	.000	บวก	ปานกลาง
โดยรวม				

จากตารางที่ 7 พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลโดยรวมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ด้านค่าใช้จ่าย มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับปานกลาง และทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวก ที่ระดับต่ำ กับประสิทธิภาพในปฏิบัติงาน ด้านค่าใช้จ่าย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 8 ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวแปรพยากรณ์ (Predict Variable)	คะแนนดิบ (B)	ความคาด เคลื่อน มาตรฐาน (St _e)	คะแนน มาตรฐาน (β)	ผล ทดสอบ (t)	นัยสำคัญ (p value)
ค่าคงที่ (Constant)	.306	.143		2.140	.033
ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ (STG)	.313	.045	.305	6.913	.000
ทักษะทางปัญญา (ITS)	.212	.050	.207	4.225	.000
ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (ACC)	.114	.044	.120	2.592	.010
ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร (ICT)	.270	.042	.309	6.388	.000
ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล (DTA)	.054	.042	.061	1.266	.206
R = .828 R ² = .685 R ² _{Adj} = .681 F = 147.669 p-value = .000					

P<.05 ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากตารางที่ 8 มีผลทดสอบ F = 147.669 p-value = 0.00 แสดงว่าตัวแปรอิสระอย่างน้อย 1 ตัวที่มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม เมื่ออ่านผลจากการวิเคราะห์สมการถดถอย จึงพบว่า ทักษะด้านที่ 1, ทักษะด้านที่ 2 ทักษะด้านที่ 3 ทักษะด้านที่ 4 มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ส่วนทักษะที่ 5 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เมื่อเรียงตามลำดับของค่าอิทธิพลในการพยากรณ์ พบว่า ประกอบด้วยทักษะที่มีอิทธิพลมากที่สุด คือ ทักษะที่ 1 มีอิทธิพลพยากรณ์ร้อยละ 31.3 หมายความว่า หากระดับทักษะที่ 1 เปลี่ยนไป 1 หน่วย โดยที่ทักษะอื่นคงที่ จะทำให้ระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติหน้าที่เปลี่ยนไป .313 หน่วย รองลงมาคือ ทักษะที่ 4 มีอิทธิพลพยากรณ์ร้อยละ 27 หมายความว่า หากทักษะที่ 4 เปลี่ยนไป 1 หน่วย โดยที่ทักษะอื่นคงที่ จะทำให้ระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เปลี่ยนไป .27 หน่วย ต่อมาคือ ทักษะที่ 2 มีอิทธิพลพยากรณ์ร้อยละ 21.2 หมายความว่า หากทักษะที่ 2 เปลี่ยนไป 1 หน่วย โดยที่ทักษะอื่นคงที่ จะทำให้ระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เปลี่ยนไป .212 หน่วย และทักษะที่ 3 มีอิทธิพลพยากรณ์ร้อยละ 11.4 หมายความว่า หากทักษะที่ 3 เปลี่ยนไป 1 หน่วย โดยที่ทักษะอื่นคงที่ จะทำให้ระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เปลี่ยนไป .114หน่วย โดยมีค่า R²_{Adj} = .681 แสดงว่าทักษะทั้ง 4 ตัว มีความแปรปรวนร่วมกันในการพยากรณ์ได้ร้อยละ 68.1 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

ผลจากการทดสอบสมมติฐาน สามารถเขียนเป็นสมการพยากรณ์ในรูปของสมการคะแนนดิบและสมการคะแนนมาตรฐานได้ ดังนี้

สมการคะแนนดิบ

ประสิทธิภาพการทำงาน = .306 (ค่าคงที่) + .313 (ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์) + .270 (ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร) + .212 (ทักษะทางปัญญา) + .114 (ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ)

สมการคะแนนมาตรฐาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน = .313 (ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์) + .270 (ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร) + .212 (ทักษะทางปัญญา) + .114 (ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ)

อภิปรายผล

ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับการศึกษา วสันต์ ครองมี และคณะ (2563) ศึกษา ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานพบว่า ทักษะของนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านทักษะด้านมาตรฐานและการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานด้านคุณภาพของงาน ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่ สอดคล้องกับผลวิจัยของ เพ็ญญา เกื้อเกตุ และคณะ (2563) ที่พบว่าความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าผู้ตรวจสอบนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เป็นทางเลือกในงานตรวจสอบ ซึ่งสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้ตั้งแต่กระบวนการวางแผนการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงในการตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ ช่วยในหารวิเคราะห์หารายการผิดปกติในงบการเงิน รวมไปถึงช่วยในการวิเคราะห์เปรียบเทียบตัวเลขในงบการเงิน หรือตัวเลขทางสถิติ ไปตลอดจนจบกระบวนการตรวจสอบ เป็นรายงานการตรวจสอบ ซึ่งถือได้ว่าเทคโนโลยีสารสนเทศจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ให้สำเร็จตามเป้าหมายได้ สอดคล้องกับ ศรีสุตา อินทมาศ (2562) ระบุว่าทำงานสายบัญชี หรือวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ ในเรื่องความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในยุคดิจิทัล สามารถเปลี่ยนบทบาทเพื่อให้ได้งานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งงานตรวจสอบต้องมีวิธีการหรือทางเลือกที่ดีที่สุด รวมทั้งแผนการที่คิดขึ้นอย่างรอบคอบ ใช้การคิดเชิงกลยุทธ์ ความคิดทางปัญญาในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และต้องมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานวิชาชีพ รวมทั้งมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ประกอบการใช้ดุลยพินิจยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้ ให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบได้อย่างสมเหตุสมผล ซึ่งสนับสนุนทฤษฎีการยอมรับเทคโนโลยี ของ Davis (1986) การรู้ถึงประโยชน์ของเทคโนโลยี รวมทั้งนวัตกรรมใหม่ ๆ แล้วสามารถนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์และเหมาะสมกับลักษณะของงาน จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของงานได้เป็นอย่างดี ซึ่งสรุปได้ว่าการใช้เวลา ทรัพยากร อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด จะทำให้ผู้สอบและขององค์กรได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย (กานต์พิชชา กนทะเนตร, 2559)

ในขณะที่ ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูลไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการวิจัยของ เพ็ญญา เกื้อเกตุ และคณะ (2563) ที่พบว่า ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน อาจเป็นเพราะว่า การนำการวิเคราะห์ข้อมูลมาใช้ในการตรวจสอบ อาจช่วยให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถเพิ่มความเชื่อมั่นในหลักฐานการตรวจสอบได้ ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่มีคุณภาพ มีความถูกต้อง ช่วยเพิ่มคุณภาพของงานสอบบัญชี ลดความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการระบุข้อผิดพลาดในงบการเงิน (วิไลลักษณ์ เอี่ยมจตุภัทร และวชิระ บุญยเนตร, 2562) แต่อาจจะต้องใช้เวลาในการวิเคราะห์ข้อมูล หรือการประมวลผลมาก ต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจสูง จึงส่งผลให้กระทบต่อปริมาณของงานซึ่งไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทำให้ไม่ได้มาในด้านความครบถ้วนของปริมาณของงานตามเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งใช้ทรัพยากร กำลังคนหรือต้นทุนที่มาก

สรุป

ในยุคดิจิทัล เป็นยุคของเทคโนโลยี ยุคแห่งการเชื่อมต่อในรูปแบบ Internet of Thing (IoT) ซึ่งอิทธิพลต่อกระบวนการทำงานและการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและผู้นำองค์กร มีผลกระทบโดยตรงต่อผู้ตรวจสอบ ซึ่งเป็นการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบจึงจำเป็นต้องปรับการตรวจสอบ ต้องพัฒนาทักษะที่พร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงในโลกยุคดิจิทัล จากผลการศึกษา ทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัลที่จำเป็นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร และทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งมีความคิดเห็นโดยรวม และรายด้านอยู่ในระดับมาก โดยทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์เป็นทักษะที่มีความเห็นว่าจำเป็นมากที่สุด อาจเป็นเพราะว่าผู้ตรวจสอบจำเป็นต้องมีความสามารถในการหาทางเลือกที่ดีที่สุด ภายใต้สถานการณ์ที่อาจเป็นอุปสรรค และความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น สามารถวิเคราะห์ความเป็นไปได้ได้อย่างมีเหตุผล ประเมินสถานการณ์ และคาดการณ์ถึงความเสี่ยงและสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต เพื่อประกอบการคิดและวางแผนอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถวางแผนสำรองเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลง และสามารถจัดลำดับความสำคัญเรื่องที่ต้องตรวจสอบได้ในยุคดิจิทัล

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1. ผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาปรับปรุงทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร รวมถึงทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้ก้าวทันต่อรูปแบบการปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเพิ่มโอกาสประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และโอกาสในความก้าวหน้ามากขึ้น

1.2. หน่วยงานภาครัฐ ควรส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนาทักษะผู้ตรวจสอบยุคดิจิทัล จัดให้มีการอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ในเรื่องของมาตรฐาน ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานมีคุณภาพมาก ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.3. หน่วยงานภาครัฐอื่นหรือเอกชน สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาทักษะของบุคลากรในหน่วยงานของตน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากยิ่งขึ้นและยังสามารถใช้ประโยชน์ในการกำหนดมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำหนดคุณสมบัติของบุคลากรที่พึงมีต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของทักษะยุคดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการอื่น เช่น กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร กรมสรรพากร หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือในองค์กรธุรกิจอื่น เพื่อนำผลการวิจัยมาศึกษาเปรียบเทียบ

2.2 ควรปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกเหนือจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานย้อนหลัง เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึงมุมมองและข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง (References)

- กานต์พิชชา กนทะเนตร. (2559). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายบริการโรงแรมแกรนด์สุขุมวิท* กรุงเทพฯ. [วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต]. มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
- เกสรดา ศักดิ์มณีวงศา. (2561). *การเตรียมความพร้อมให้กับองค์กรยุคดิจิทัล*. กรุงเทพมหานคร: บริษัท ดีลรอยท์ ฟูซ โธมัส.
- นริศรา ธรรมรักษา. (2563). *ผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย*. [การค้นคว้าอิสระ หลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต]. มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย
- เพ็ญญา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม และวิโรจน์ ไพบุลย์เวชสวัสดิ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(1), 161
- วสันต์ ครอบมณี, ปุณยวีร์ ยงค์ดี และพุดนิสรณ์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้*. 2(1), 81-82
- วิไลลักษณ์ เอี่ยมจตุรภัทร และ วชิระ บุญเนตร. (2562). การประยุกต์โปรแกรมการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกเพื่อการตรวจสอบบัญชี. *วารสารสภานิติวิชาชีพบัญชี*. 1(2), 26
- ศรีสุตา อินทมาศ. (2562). *โอกาสข้ามผ่านกรอบความคิดเดิมสู่โลกใหม่สายอาชีพนักบัญชียุคดิจิทัล*. สืบค้นวันที่ 1 มีนาคม 2565 จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/zsBw8qK7fy.pdf>.
- ศูนย์พัฒนากลยุทธ์ทางธุรกิจ. (2561). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของบุคคล*. สืบค้นวันที่ 12 มิถุนายน 2565 จาก <https://www.sbdc.co.th>
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2563). *คลังความรู้: สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน*. สืบค้นวันที่ 1 มีนาคม 2565, จาก https://www.audit.go.th/sites/default/files/files/article/2_Moscow%20Declaration_content.pdf
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2564). *ข้อมูลทั่วไปข้าราชการ*. สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- เอเอ็ม ออดิท กรุ๊ป. (2565). *ความสำคัญของการตรวจสอบบัญชี*. สืบค้นวันที่ 1 มีนาคม 2565, จาก <https://www.amauditgroup.com/th/%E0%B8%82%E0%B9%88%E0%B8%B2%E0%B8%A7%E0%B8%AA%E0%B8%B2%E0%B8%A3>.
- Davis, F.D. (1986). *A technology acceptance model for empirically testing new end-user information systems*. [Theory and results Doctoral dissertation] Massachusetts Institute of Technology.
- Peterson, E. & Plowman, E. (1989). *Business Organization and Management*. Richard D. Ewin, Hom wood Illinois
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rded. New York: Harper and Row Publications.