



Journal of Modern Learning Development

ISSN 2673-074X (Print)

ISSN 2697-455X (Online)



ปีที่ 7 ฉบับที่ 11 ธันวาคม 2565
Vol.7 No.11 December 2022

บรรณาธิการ

ดร.ธีรรัตน์ กัปโป

ศูนย์พัฒนาการเรียนรู้สมัยใหม่

กองบรรณาธิการ

รศ.ดร.สัญญา เคนาภูมิ

รศ.ดร.รัตน์ ปัญญาภา

รศ.ดร.ภาสกร ดอกจันทร์

พระปลัดสมชาย ปโยโค,ดร.

ผศ.ดร.หอมหวล บัวระภา

ผศ.ดร.ธีระพงษ์ มีไธสง

ผศ.ดร.ปัญญา คล้ายเดช

ผศ.ดร.ประมุข ศรีชัยวงษ์

ดร.สมพงษ์ เกษานุช

ว่าที่ร้อยตรี ดร. สุริยะ หาญพิชัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี

มหาวิทยาลัยมหาสารคามราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

คณะกรรมการกลั่นกรองบทความวารสาร (Peer Review)

ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก

รศ.ดร.รัตน์ ปัญญาภา

รศ.ดร.สัญญา เคนาภูมิ

รศ.ดร.ภาสกร ดอกจันทร์

รศ.ดร.สุวัฒน์ จุลสุวรรณ

รศ.ดร.ศิวัช ศรีโกกลางกุล

รศ.ดร.พรชัย เจดามาน

รศ.ดร.โชติ บดีรัฐ

รศ.ดร.สุรพงษ์ คงสัตย์

ผศ.ดร.วิเชียร แสนมี

ผศ.ดร.ธีระพงษ์ มีไธสง

ผศ.ดร.กุลจิรา รักนนคร

ผศ.ดร.อภิวัฒน์ โพธิ์सान

ผศ.ดร.ปัญญา คล้ายเดช

ผศ.ดร.ประมุข ศรีชัยวงษ์

ผศ.ดร.เสกสรรค์ สนวนา

ผศ.ดร.ภูมิภักดิ์ ภูมิพงศ์คชศร

ผศ.ดร.ธีรทัศน์ โรจน์กิจจากุล

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยมหาสารคามราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

นักวิชาการอิสระ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ผศ.ดร.อรรถ อภินันท์ธีระศักดิ์ดา
ผศ. ดิษยพรรณ ศรีบุญเรือง
พระปลัดสมชาย ปโยโค,ดร.
พระมหาพิสิฐ วิสิษฐบุญโญ,ดร.
ดร.เกษสุดา โภคานิตย์
ดร.อินทุราภรณ์ อินทรประจบ
ดร.สมพงษ์ เกษานุช
ดร.สมควร นามสีฐาน
ดร.รัชดา รักดียิ่ง
ดร.ลักขณา อินทร์ปึง
ว่าที่ร้อยตรี ดร. สุริยะ หาญพิชัย
ดร.ดำเนิน หมายดี
ดร.เกษภา ผาทอง
ดร.สาคร มหาหิงค์
ดร.อดิสร หนั่นคำจรร
ดร.กิตติพงษ์ พิพิธกุล

มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ
มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
วิทยาลัยพิษณุพนธ์ิต
นักวิชาการอิสระ
นักวิชาการอิสระ

ผู้จัดการวารสาร

นางสาวนัยนา กบโก

ศูนย์พัฒนาการเรียนรู้สมัยใหม่

- ➔ การพัฒนาระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียนโดยใช้รูปแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดีของผู้เรียน 126
“A GOOD LIFE MODEL” โรงเรียนครุสภา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
 ประถมศึกษากาญจนบุรี เขต 3
วิฑูรย์ แก้วใหญ่
- ➔ ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมุมมองของผู้รับ 141
 การตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
แคทรียา เรืองเจริญ และ พรรณทิพย์ อย่างกลั่น
- ➔ สภาพและแนวทางการจัดการงานกิจการนักเรียนในยุคดิจิทัลของสถานศึกษาสังกัด 152
 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต 4
ปฎิญา คลังกลาง และ อาคม อึ้งพวง
- ➔ ผลกระทบโรคระบาดโควิด-19 ต่อการท่องเที่ยวเชิงพุทธศาสนา : กรณีศึกษา วัดพระศรีรัต 168
 นมหาธาตุวรมหาวิหาร จังหวัดพิษณุโลก
ณัฐพล แจ่มสุวรรณ และ สุวัฒนา ธาดานิติ
- ➔ รูปแบบการบริหารสถานศึกษาสู่องค์กรนวัตกรรม ในโรงเรียนมัธยมศึกษา สังกัดสำนักงาน 182
 คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน : กรณีศึกษาโรงเรียนชัยสิทธิ์ธาวาส “พัฒน สายบำรุง”
 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาปทุมธานี
ชนัญชิตา ม่วงทอง
- ➔ ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการ 195
 ดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย
ธนศักดิ์ กุศลสร้าง และ พรทิwa แสงเขียว
- ➔ การเปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาวิทยาศาสตร์เรื่อง เชื้อเพลิงซาก ดึกดำบรรพ์ 212
 ของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 2 โรงเรียนมัธยมวัดสิงห์ ที่สอนโดยใช้ชุดกิจกรรมการเรียนรู้กับ
 การสอนแบบปกติ
ทิพากร ลั่นนาวา และ สิริพัชร เจษฎาวิโรจน์
- ➔ การพัฒนาสื่อมัลติมีเดีย สำหรับการจัดการเรียนรู้เชิงรุก วิชาการสนทนาภาษาไทย สำหรับ 223
 นักศึกษาชาวจีน
กมลวรรณ เลิศสุวรรณ และ วราภรณ์ ไทยมา
- ➔ การเปรียบเทียบทักษะกระบวนการทางวิทยาศาสตร์ของนักเรียน ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 2 เรื่อง 240
 โลกและทรัพยากรธรรมชาติ ที่ได้รับการสอนโดยใช้เกมการเรียนรู้วิทยาศาสตร์ กับการสอนแบบ
 3 ขั้นตอน
รอฟิดา หลงเปาะ และ อัมพร วัจนะ

ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย
**Internal Control Factor Affecting Operational Efficiency of Accountant
and Corporate Performance in the West of Thailand**

ธนศักดิ์ กุศลสร้าง และ พรทิwa แสงเขียว

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Thanasak kusolsrang and Porntiwa Saengkhiw

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-mail: boombathanasak@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง คือนักบัญชีอิสระในพื้นที่ภาคตะวันตก จำนวน 384 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานใช้การทดสอบการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยมีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่าภาพรวมของปัจจัยการควบคุมภายใน คือด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.47 (s.d.=0.30) ด้านการติดตามและประเมินผล ค่าเฉลี่ย 4.45 (s.d.=0.36) ด้านกิจกรรมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.31) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.32) และด้านการประเมินความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย 4.33 (s.d.=0.31) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ค่าเฉลี่ย 4.15 (s.d.=0.521) ภาพรวมของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี คือด้านคุณภาพของงาน ค่าเฉลี่ย 4.51 (s.d.=0.32) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ย 4.49 (s.d.=0.30) ด้านความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ย 4.49 (s.d.=0.34) ด้านการบรรลุเป้าหมาย ค่าเฉลี่ย 4.48 (s.d.=0.29) ด้านความคุ้มค่า ค่าเฉลี่ย 4.46 (s.d.=0.34) อยู่ในระดับมากที่สุด และภาพรวมของผลการดำเนินงานขององค์กร คือด้านการวางแผนการดำเนินงาน ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.31) ด้านความยั่งยืนขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.43 (s.d.=0.36) อยู่ในระดับมากที่สุด

คำสำคัญ : การควบคุมภายใน; ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน; ผลการดำเนินงานขององค์กร

Abstracts

This research aims to study the internal control factors which affect the accountants and the western organizations' performances in Thailand. The samples are including 384 independent accountants in the western. The instrument used in this study is questionnaire. The statistics used in the data analysis were descriptive statistics, frequency, percentage, mean and standard deviation. The hypothesis testing was performed using Inferential Analysis, Pearson Product Moment Correlation, and Multiple Regression Analysis. The level of significance statistical is at 0.05.

The results showed the overall of internal control factors were the environment controlling, mean 4.47 (s.d.=0.30). Monitoring and evaluation, mean 4.45 (s.d.=0.36). Control activities, mean 4.43 (s.d.=0.31). Information and communication, mean 4.43 (s.d. =0.32). Risk assessment, mean 4.33 (s.d.=0.31) was at the highest level. Knowledge expertise, mean 4.15 (s.d.=0.521). The overall of accountant performance were the quality of work, mean 4.51 (s.d.=0.32). Standard and reliability, mean 4.49 (s.d.=0.30). Timeliness, mean 4.49 (s.d.=0.34). Achieving objectives, mean 4.48 (s.d.= 0.29). The value, mean 4.46 (s.d.=0.34) and was at the highest level. The overall of the organization's performance were operational planning, mean 4.43 (s.d.=0.31). Organizational sustainability, mean 4.43 (s.d.=0.36) and was at the highest level.

Keywords: Internal control factors; Performance efficiency; Organization's performance

บทนำ

เนื่องจากการควบคุมภายในเป็นพื้นฐานและเป็นเครื่องในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่นำมาใช้กันอย่างแพร่หลายทั่วโลก รวมทั้งประเทศไทย ในการดำเนินงานของหน่วยงานและกิจการต่างๆ ซึ่งมุ่งหวังให้กิจการของตนเอง บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและกิจการต่างๆ ที่ได้ตั้งไว้ จึงให้ความสำคัญกับขั้นตอนในการดำเนินงานทุกขั้นตอนของธุรกิจ ในปัจจุบันที่เทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทและความสำคัญมากขึ้นในการดำเนินงานในธุรกิจต่างๆ ภายใต้การขับเคลื่อนเพื่อเข้าสู่ความเป็นดิจิทัลที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาประเทศในทุกด้าน

นักบัญชีเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่สำคัญในธุรกิจ เมื่อเข้าสู่เศรษฐกิจดิจิทัล วิชาชีพบัญชียังมีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและตลาดทุนในฐานะผู้ให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสียของกิจการ ซึ่งจะสะท้อนสภาพความเป็นจริงของธุรกิจ และผู้มีส่วนได้เสียของกิจการยังใช้ข้อมูลเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามกลยุทธ์และประสิทธิภาพในด้านต่างๆ

ในหน่วยงานและกิจการต่างๆ มีการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ก็คือ การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและต้องมีความรวดเร็วทันต่อเวลา จะต้องอาศัยการควบคุมภายใน โดยการควบคุมภายใน เป็น

ส่วนหนึ่งที่สำคัญที่จัดอยู่ในกระบวนการที่แทรกอยู่ในกระบวนการบริหารงานของการปฏิบัติงานในองค์กร ภายใต้การควบคุมของฝ่ายบริหาร การดำเนินงานของกิจการจะเป็นไปอย่างมีระบบ ระเบียบ ทำให้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งกิจการจะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ทั้ง 3 ประการ 1. ด้านการปฏิบัติงาน 2.ด้านการรายงานทางการเงิน และ 3.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ใน การศึกษาการควบคุมภายใน ได้นำแนวทาง COSO มาเป็นกรอบแนวคิด ซึ่งประกอบไปด้วย 5 ประการ 1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม การกำหนดโครงสร้าง ระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ เพื่อส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่บัญชีทุกคนเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม มีความรับผิดชอบต่องานที่ของตนเอง 2. การประเมินความเสี่ยง การประเมินเพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงที่ธุรกิจจะได้รับ 3.กิจกรรมการควบคุม กิจกรรม ควบคุมนโยบาย มาตรการ และวิธีการดำเนินงานต่างๆ 4.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร 5.การติดตามและ ประเมินผล ซึ่งจะดำเนินไปพร้อมกับการประเมินประสิทธิภาพขององค์กร ซึ่งทุกปัจจัยมีความสัมพันธ์กับ คุณภาพรายงานทางการเงิน กิจการที่มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะทำให้รายงานทางการเงินมี คุณภาพและน่าเชื่อถือยิ่งขึ้นตามไปด้วย

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย เพื่อให้เป็นประโยชน์ในการพัฒนาต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กร

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษานี้ เป็นการศึกษาเชิงสำรวจจากกลุ่มตัวอย่าง เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือ โดยการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีอิสระในภาคตะวันตกของ ประเทศไทย มีจำนวน 9,409 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561) ผู้ศึกษาได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ จำนวน 384 คน

เครื่องมือวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เลือกใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามปลายปิด (Close-Ended) และปลายเปิด (Open Ended Question) ประกอบด้วยเนื้อหา 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ในคำถามส่วนนี้จะถามเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และประสบการณ์ทำงานในตำแหน่ง

ส่วนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO 5 ประการ

ส่วนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ส่วนที่ 4 ข้อมูลคำถามผลการดำเนินงานขององค์กร

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเป็นคำถามลักษณะปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมได้

วิธีการแปลผลแบบสอบถาม ใช้ค่าเฉลี่ย ตามเกณฑ์คะแนน ดังนี้ การหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เป็นรายข้อและรายด้าน พร้อมนำเสนอข้อมูลในตารางประกอบคำบรรยาย โดยได้กำหนดระดับผลกระทบออกเป็น 5 ระดับ และกำหนดระดับคะแนน ดังต่อไปนี้

ระดับ 5 เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้คะแนน 5 คะแนน
ระดับ 4 เห็นด้วย	ให้คะแนน 4 คะแนน
ระดับ 3 ไม่แน่ใจ	ให้คะแนน 3 คะแนน
ระดับ 2 ไม่เห็นด้วย	ให้คะแนน 2 คะแนน
ระดับ 1 ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้คะแนน 1 คะแนน

นอกจากนี้ยังกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยโดยการหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตรฐานส่วนประเมนค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) ใช้สูตรดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5 - 1}{5} = 0.8$$

ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของคะแนนค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์การแปลผลคะแนน ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น
ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด	หมายถึง ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00
ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก	หมายถึง ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.50
ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง	หมายถึง ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40

ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย หมายถึง ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60

ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด หมายถึง ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลในลักษณะดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ผู้ศึกษาทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม ดำเนินการส่งแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ไปทางอีเมลเพื่อให้กลุ่มตัวอย่างได้ตอบคำถาม และแสดงความคิดเห็นได้อย่างเปิดเผย โดยเก็บข้อมูลจากนักบัญชีอิสระ จำนวน 386 คน

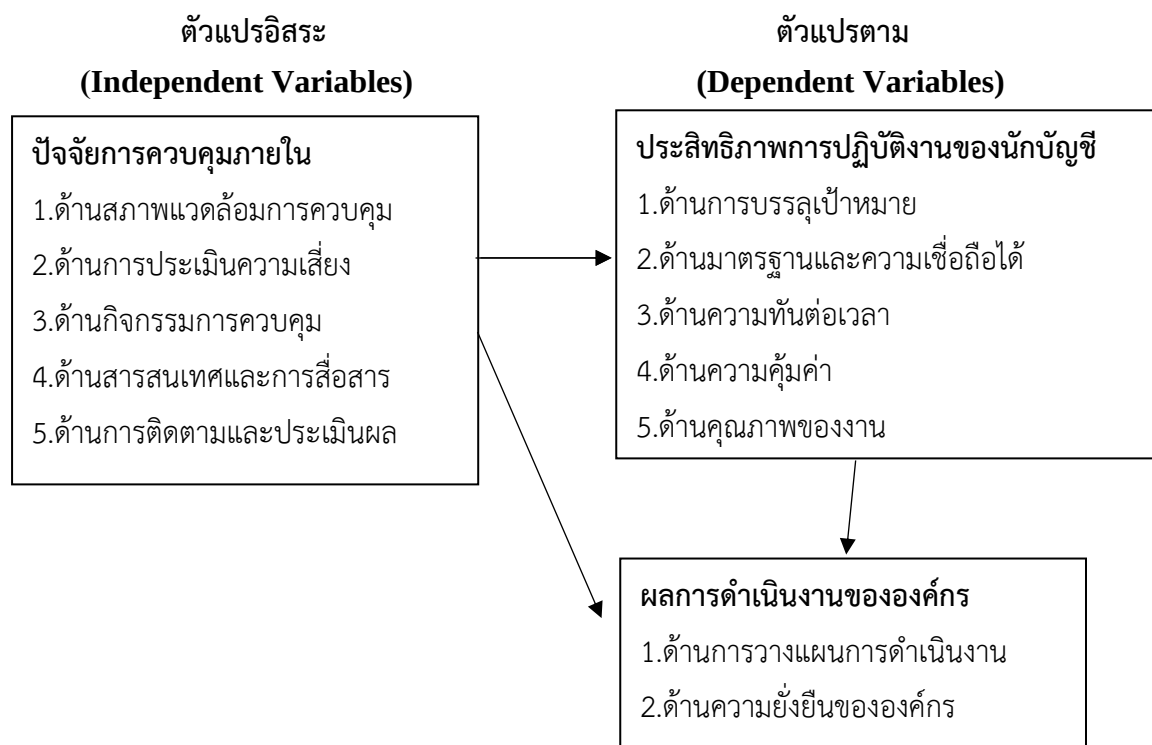
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) การเก็บข้อมูลมาจากการศึกษาค้นคว้าจากสื่อสิ่งพิมพ์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ วิทยานิพนธ์ และงานวิจัยต่างๆ

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐานที่นำมาวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปในแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นสถิติในการสรุปผลข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ใช้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

ผลการศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย จากการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 283 คน มีอายุน้อยกว่า 31 ปี จำนวน 282 คน ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 320 คน และประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 236 คน สำหรับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.42 (ตารางที่ 1) ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.48 (ตารางที่ 2) ความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กรโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 (ตารางที่ 3) และผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันระหว่างตัวแปรอิสระอยู่ในช่วงต่ำสุด 0.101 และสูงสุด 0.371 ซึ่งอยู่ในช่วงที่ยอมรับได้ (ตารางที่ 4) และผลการศึกษาตามสมมติฐาน พบว่าปัจจัยการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งปรากฏดังตารางที่ 5 - 11 ตามรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมภายใน โดยภาพรวม

การควบคุมภายใน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความสำคัญ
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	4.47	.30	มากที่สุด
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.33	.31	มากที่สุด
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	4.43	.31	มากที่สุด
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.43	.32	มากที่สุด
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	4.45	.36	มากที่สุด
รวม	4.42	0.32	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 พบว่า การควบคุมภายในตามแนว COSO โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.42 (S.D.=0.32) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.47 (S.D.=0.30) รองลงมาคือ ด้านการติดตามและประเมินผล ค่าเฉลี่ย 4.45 (S.D.=0.36) รองลงมาคือ ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.31, S.D.=0.32) และด้านการประเมินความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย 4.33 (S.D.=0.31) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความสำคัญ
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.48	.29	มากที่สุด
2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	4.49	.30	มากที่สุด
3. ด้านความทันต่อเวลา	4.49	.34	มากที่สุด
4. ด้านความคุ้มค่า	4.46	.34	มากที่สุด
5. ด้านคุณภาพของงาน	4.51	.32	มากที่สุด
รวม	4.48	.32	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.48 (S.D.=.32) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านคุณภาพของงาน ค่าเฉลี่ย 4.51 (S.D.=0.32) รองลงมาคือ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ย 4.49 (S.D.=0.30,0.34) และด้านความคุ้มค่า ค่าเฉลี่ย 4.46 (S.D.=0.34) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผลการดำเนินงานขององค์กร โดยภาพรวม

ผลการดำเนินงานขององค์กร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความสำคัญ
1. ด้านการวางแผนการดำเนินงาน	4.43	.31	มากที่สุด
2. ด้านความยั่งยืนขององค์กร	4.43	.36	มากที่สุด
รวม	4.43	.34	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 พบว่า ผลการดำเนินงานขององค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.34) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า ด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D.=0.31 และ 0.36) เท่ากัน

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

	ด้าน สภาพแวดล้อม และการควบคุม	ด้านการ ประเมิน ความเสี่ยง	ด้าน กิจกรรม การ ควบคุม	ด้าน สารสนเทศ และการ สื่อสาร	ด้านการติดตาม และประเมินผล
ด้านสภาพแวดล้อมการ ควบคุม	1				
ด้านการประเมินความ เสี่ยง	.120*	1			
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.371**	.333**	1		
ด้านสารสนเทศและการ สื่อสาร	.202**	.101*	.309**	1	
ด้านการติดตามและ ประเมินผล	.325**	.337**	.327**	.216**	1
รวม					

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระของด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลรวม พบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน อยู่ในช่วงต่ำสุด 0.101 และสูงสุด 0.371 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง ± 0.8 เป็นค่าที่ยอมรับได้ จึงถือว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์จนทำให้เกิดปัญหา **Multicollinearity**

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมาย

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	2.110	0.304		6.940	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.141	0.051	0.144	2.749	0.006*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.099	0.048	0.107	2.065	0.040*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-0.005	0.052	-0.005	-0.088	0.930	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.260	0.045	0.287	5.708	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.510	0.043	0.051	0.953	0.341	0.776	1.289

R = 0.396, R² = 0.157, Adjusted. R² = 0.146, SEest = 0.267, F = 14.055 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 1 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรจุเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.593	0.301		5.285	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.236	0.051	0.230	4.624	0.000*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.139	0.047	0.144	2.931	0.004*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-0.052	0.051	-0.053	-1.016	0.310	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.078	0.045	0.083	1.737	0.083	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.252	0.043	0.297	5.859	0.000*	0.776	1.289

$R = 0.496$, $R^2 = 0.246$, Adjusted. $R^2 = 0.236$, $SE_{est} = 0.264$, $F = 24.661$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 2 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อประสิทธิภาพ

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.768	0.343		5.161	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.123	0.058	0.108	2.122	0.034*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.114	0.054	-0.106	-2.109	0.036*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.222	0.058	0.206	3.816	0.000*	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.220	0.051	0.209	4.290	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.158	0.049	0.168	3.230	0.001*	0.776	1.289

$R = 0.453$, $R^2 = 0.206$, Adjusted. $R^2 = 0.195$, $SE_{est} = 0.301$, $F = 19.557$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

การปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

จากตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 3 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านกิจกรรมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่ปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.775	0.348		5.105	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.074	0.059	0.065	1.262	0.208	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.105	0.055	-0.097	-1.914	0.056	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.201	0.059	0.184	3.404	0.001*	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.241	0.052	0.227	4.645	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.190	0.050	0.200	3.830	0.000*	0.776	1.289
R = 0.448, R ² = 0.201, Adjusted. R ² = 0.190, SE _{est} = 0.305 F = 19.003 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05							

จากตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 4 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในมีด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.866	0.325		5.744	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.278	0.055	0.252	5.053	0.000*	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.106	0.051	0.103	2.085	0.038*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	-0.028	0.055	-0.027	-0.507	0.613	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-0.055	0.049	-0.054	-1.128	0.260	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.294	0.046	0.323	6.338	0.000*	0.776	1.289

$R = 0.488$, $R^2 = 0.238$, Adjusted. $R^2 = 0.228$, $SE_{est} = 0.285$, $F = 23.641$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

การปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน

จากตารางที่ 9 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 5 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.310	0.301		4.350	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.029	0.051	0.028	0.564	0.573	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.095	0.047	0.097	2.009	0.045*	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.080	0.051	0.081	1.567	0.118	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.309	0.045	0.321	6.856	0.000*	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.192	0.043	0.223	4.460	0.000*	0.776	1.289

$R = 0.515$, $R^2 = 0.265$, Adjusted. $R^2 = 0.255$, $SE_{est} = 0.264$, $F = 27.287$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 10 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 6 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านการวางแผนการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

ตารางที่ 11 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.645	0.375		4.388	0.000		
ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม	0.122	0.063	0.100	1.927	0.055	0.808	1.237
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.045	0.059	0.039	0.765	0.445	0.826	1.210
ด้านกิจกรรมในการควบคุม	0.148	0.064	0.127	2.321	0.021*	0.721	1.387
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.016	0.056	0.014	0.291	0.771	0.884	1.131
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.295	0.054	0.291	5.510	0.000*	0.776	1.289

R = 0.641, R² = 0.410, Adjusted. R² = 0.403, SEest = 0.399, F = 54.724 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 11 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 7 ผลการทดสอบพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่องปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย พบว่าปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560 : 76) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานคร

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ พบว่าปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมิน

ความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรลดา สีหามาศย์ (2561 : 33) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านกิจกรรมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา พบว่าด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านกิจกรรมในการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่ปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุกุณา มาอู๋ (2562 : 6) ได้ศึกษาเรื่องทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในมีด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความคุ้มค่า พบว่าปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลวรรณ พุฒชาติ (2553 : 8) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดยการประเมินตนเอง (Control Self – Assessment CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ พบว่าพนักงานสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ที่มีต่อการควบคุมในตามแนวของ COSO

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านคุณภาพของงาน พบว่าด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิราพรณ แซซี (2562 : 6) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้าน

การวางแผนการดำเนินงาน พบว่าปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลรัตน์ พิกเกาะ (2560 : 4) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการควบคุมภายในด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานขององค์กรด้านความยั่งยืนขององค์กร พบว่าปัจจัยด้านกิจกรรมในการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธิดา เจริญผล (2562 : 44) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของระบบควบคุมในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง พบว่าผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษา ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ และส่งผลดีต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ดังนี้

1. นักบัญชีควรปฏิบัติงาน อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร
2. นักบัญชีควรพัฒนาความรู้ในด้านการทำบัญชีของตัวเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความชำนาญในงานที่ทำ และสามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
3. นักบัญชีควรปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันต่อเวลา ด้านความคุ้มค่า และด้านคุณภาพของงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานสูงสุด
4. หน่วยงานต่าง ๆ ควรมุ่งเน้นการควบคุมภายในในหน่วยงานต่าง ทั้ง 5 องค์ประกอบ เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับนโยบาย แนวทางการปฏิบัติการจัดการควบคุมภายใน ให้ถูกต้องตามหลักการ และส่งเสริมบุคลากรในหน่วยงาน ให้มีความรู้และความเข้าใจในการให้ความสำคัญของการควบคุมภายในว่าประโยชน์และมีผลดีต่อการดำเนินงานอย่างไร
5. นักบัญชีควรปฏิบัติงานด้านการวางแผนการดำเนินงาน และด้านความยั่งยืนขององค์กร เพื่อให้เกิดผลดีต่อผลการดำเนินงานขององค์กรมากที่สุด

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยในด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เพื่อศึกษาถึงปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้อย่างครอบคลุมทุกด้านของการปฏิบัติงานของนักบัญชีมากยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาจากกลุ่มประชากร หน่วยงาน และภูมิภาคอื่น เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์แก่หน่วยงานต่างๆ ต่อไป
3. ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการศึกษาเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลและผลการวิจัยที่มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กมลวรรณ พุฒชาติ. (2553). *ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดย การประเมินตนเอง (Control Self-Assessment :CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์. การค้นคว้าอิสระ สาขาวิชาการจัดการภาครัฐและเอกชน. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศิลปากร.*
- กมลรัตน์ พิกเกาะ. (2560). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- กิตติยา จิตต์อาจหาญ. (2560). *ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- จิตรลดา สีหามาตย์. (2561). *ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- จิราพรรณ แซชี. (2562). *ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.*
- สกุณา มาอู่. (2562). *ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- สุจิตา เจริญผล. (2562). *ผลกระทบของระบบควบคุมในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*