

อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีและสภาพแวดล้อมในการทำงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

The Influence of Accounting Professional Skills and Working Environment on
the Financial Audit Performance of Personnel at the State Audit Office of
Thailand

ภัณฑิรา รักงาม^{1*} และสุรีย์ โปษกรณัฐ²

Pantira Rakngam^{1*} and Suree Boskornut²

¹ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

² คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

¹ Faculty of Accountancy, Sripatum University

² Faculty of Accountancy, Sripatum University

* E-mail: Pantiraa1999@gmail.com

Received July 1, 2025 Revised September 28, 2025 Accepted June 15, 2026

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชี และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การศึกษานี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณที่ดำเนินการในหน่วยงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการที่ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินในสังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 1-22 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 734 คน ที่ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ และนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ โดยคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้เกณฑ์หรือการประมาณการ ที่ร้อยละ 30 ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 221 คน การวิเคราะห์ข้อมูลใช้วิธีทางสถิติ ได้แก่ การแจกแจงค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รวมถึงการวิเคราะห์แบบถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการ และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน และด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ซึ่งจากการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ควรเน้นการส่งเสริมทักษะทางวิชาชีพ

บัญชี โดยเฉพาะในด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ พร้อมทั้งให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน ความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน และความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชาในระดับที่มากขึ้น นอกจากนี้ ควรส่งเสริม การพัฒนาองค์ความรู้และความเข้าใจในทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทั้งในมิติของทักษะทางปัญญา ทักษะเชิงวิชาการที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานจริง ทักษะด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รวมถึงทักษะการสื่อสารและการมีปฏิสัมพันธ์ กับผู้อื่น อีกทั้งควรสร้างการรับรู้ถึงบทบาทของสิ่งแวดล้อมในการทำงาน ทั้งในด้านสิ่งอำนวยความสะดวกและการ สนับสนุนจากผู้บริหาร เพื่อยกระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยรวม

คำสำคัญ: ทักษะทางวิชาชีพบัญชี, สภาพแวดล้อมในการทำงาน, งานตรวจสอบการเงิน

Abstract

The objective of this research was to study the influence of accounting professional skills and the working environment on the performance efficiency of financial audit personnel at the Office of the Auditor General of Thailand. This quantitative study was conducted within the Office of the Auditor General, using a questionnaire as the data collection tool. The population consisted of 734 government officials performing financial audit work in the Audit Offices No. 1–22 of the Office of the Auditor General, including Audit Officers at the operational, professional, and senior professional levels. The sample size was calculated using an estimation criterion of 30 percent, resulting in a sample of 221 participants. Data analysis employed statistical methods including frequency distribution, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis.

The research findings revealed that accounting professional skills, particularly organizational and management skills, as well as the working environment, especially relationships with colleagues and supervisors, had a direct positive influence on the efficiency of financial audit performance in terms of work quality, work quantity, timeliness, and operational costs. These effects were statistically significant at the 0.05 level. The study highlights the importance of promoting accounting professional skills, especially organizational and management competencies, and emphasizes the significance of fostering a supportive working environment with strong interpersonal relationships among colleagues and between staff and supervisors. Furthermore, it is recommended to encourage the development of knowledge and understanding in accounting professional skills across various dimensions, including cognitive skills, work-related academic skills, personal attributes, and communication and interpersonal skills. In addition, raising awareness of the role of the working environment both in terms of facilities and managerial support can further enhance the overall performance

efficiency of audit personnel.

Keywords: Accounting Professional Skills, Working Environment, Financial Audit

บทนำ

การบริหารงานในปัจจุบันขององค์กรต่าง ๆ ต้องเผชิญกับความท้าทายและปัญหาความไม่แน่นอนของการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ การเมือง และสังคม นำมาซึ่งความเสี่ยงต่อการบริหารงานหลายด้าน ได้แก่ การทุจริตคอร์รัปชัน การขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน การสูญเสียทรัพยากรขององค์กรโดยไม่จำเป็น การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และส่งผลกระทบต่อตรงต่อการบริหารงานให้ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้นองค์กรต่าง ๆ จึงต้องปรับปรุงและพัฒนาการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน

ในยุคที่ความโปร่งใสและความรับผิดชอบต่อสาธารณะมีความสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นหน่วยงานหลักที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการใช้จ่ายงบประมาณอย่างถูกต้อง โปร่งใส และมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบการเงินที่มีประสิทธิภาพจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยสนับสนุนการบริหารจัดการภาครัฐให้มีความโปร่งใสและเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินอาจได้รับอิทธิพลจากหลายปัจจัย โดยเฉพาะทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้ตรวจสอบ และสภาพแวดล้อม

ในการทำงานที่เอื้อต่อการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้ตรวจสอบเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการดำเนินงานตรวจสอบการเงิน เนื่องจากต้องอาศัยความรู้ความสามารถ และความเชี่ยวชาญเฉพาะทางในการวิเคราะห์และตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ผาณิตา สันติสุข, 2565) หากผู้ตรวจสอบมีทักษะที่เพียงพอ จะช่วยเพิ่มความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการตรวจสอบ และลดความเสี่ยงในการเกิดข้อผิดพลาดหรือการทุจริตในกระบวนการตรวจสอบ

นอกจากนี้ สภาพแวดล้อมในการทำงานยังเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบการเงิน (ชาคริยา ปรีเปรม และดารณี เอื้อชนะจิต, 2565) องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมในการทำงาน เช่น ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา สิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน และการสนับสนุนจากผู้บริหาร ล้วนมีผลต่อความสามารถของผู้ตรวจสอบในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หากสภาพแวดล้อมในการทำงานมีความเหมาะสม จะช่วยเสริมสร้างขวัญกำลังใจ ลดความเครียด และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรได้ (เจตนา สายศรี และคณะ, 2566) ด้วยเหตุนี้การศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีและสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของสำนักงานการตรวจเงิน

แผ่นดินจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากจะช่วยให้หน่วยงานสามารถพัฒนานโยบายและแนวทางที่เหมาะสมในการส่งเสริมและพัฒนาทักษะของบุคลากร รวมถึงการปรับปรุงสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การตรวจสอบการเงินมีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานสากล อันจะช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นของประชาชนต่อการบริหารจัดการงบประมาณภาครัฐในระยะยาว

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) หมายถึง ทักษะความรู้และความสามารถ ที่จำเป็นต่อวิชาชีพ โดยการนำเอาความรู้ ค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้

กำหนดให้บุคคลที่ต้องการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องประกอบไปด้วยทักษะที่จำเป็น ดังนี้ (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ : IES, 2560)

1.1 ทักษะทางปัญญา

1.2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

1.3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

1.4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร

1.5 ทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ

2. แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

คิวพร โปรยานนท์ (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สิ่งต่างๆ ที่อยู่รอบตัวบุคคลที่ส่งผลต่อพฤติกรรมและความรู้สึกของบุคคลนั้นๆ โดยอาจเป็นสิ่งที่ส่งเสริม เอื้อประโยชน์ต่อการทำงาน หรืออาจเป็นอุปสรรคต่อการทำงานได้เช่นเดียวกัน

3. มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบเงิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (2562) ได้กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินแต่ละด้าน ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎหมาย การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยในที่นี้จะกล่าวถึงมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบเงิน ซึ่งมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการตรวจสอบการเงิน โดยสามารถดำเนินการได้ทั้งในลักษณะการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์

และประสิทธิภาพการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการเงินโดยเฉพาะแต่เพียงอย่างเดียว

4. แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 หมวด 4 มาตรา 58 กล่าวว่า ให้มีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นนิติบุคคลและอยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

5. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

สิริ วดี ชูเชิด (2559) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง และบรรลุผลตามที่มุ่งหวัง โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่ามากที่สุด และรวมถึง ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการขององค์กร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ด้วย และ อนุชา กาญจนกุลไพศาล (2560) กล่าวว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน คือ การที่บุคคลปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เต็มกำลัง ความสามารถ โดยใช้เทคนิคหรือประสบการณ์สร้างผลงานให้ได้ตามมาตรฐาน ทั้งในด้านคุณภาพงาน ปริมาณงานที่ทำได้โดยผลงานที่ได้จะต้องทันต่อเวลาที่ กำหนด หรือใช้เวลาและค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด

6. ทฤษฎีองค์การ

Gareth R. Jones (2013) กล่าวว่า เป็นการศึกษาและการออกแบบองค์กรที่มีรูปแบบการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ (Efficiency) ก่อให้เกิดประสิทธิผล (Effectiveness) ซึ่งผู้บริหารนำมาประยุกต์ใช้ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ มีองค์ประกอบ ดังนี้

6.1 สภาพแวดล้อมขององค์กร (Organization Environment)

6.2 การประมวลผลสารสนเทศ และการตัดสินใจเลือก (Information Processing and Choices)

6.3 การปรับตัวและการเปลี่ยนแปลงองค์กร (Adaptation and Change)

6.4 เป้าหมายขององค์กร (Goals)

6.5 ชนิดของงานที่จะทำให้เป้าหมายสำเร็จ (Work)

6.6 การออกแบบองค์กร (Organization Design)

6.7 ขนาดและความสลับซับซ้อนขององค์กร (Size and Complexity)

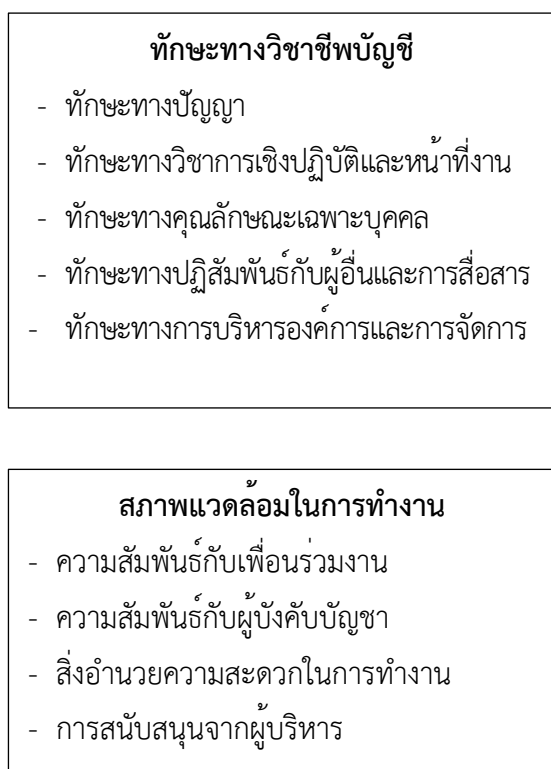
6.8 วัฒนธรรมองค์กร (Organization Culture)

6.9 อำนาจและ หน้าที่ (Power and Authority)

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังกล่าว โดยผู้วิจัยนำมาปรับใช้ให้เหมาะสมเป็นกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังนี้

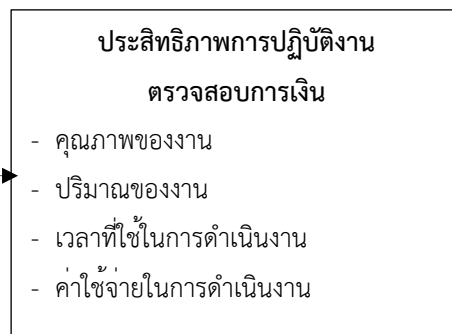
ตัวแปรอิสระ

Independent Variable



ตัวแปรตาม

Dependent Variable



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลในระดับปฐมภูมิ เป็นการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิจัย กรณีศึกษา อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีและสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างประชากร คือ ข้าราชการที่ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินในสังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 1-22 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยนักวิชาการตรวจ

เงินแผ่นดินปฏิบัติการ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ และนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ จำนวน 734 คน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2568) ผู้วิจัยทำการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้เกณฑ์หรือการประมาณการที่ ร้อยละ 30 (Sharon L. Lohr, 2021) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 221 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งพัฒนาขึ้นจากการศึกษาวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องทั้งในด้านทฤษฎีและงานวิจัยที่ผ่านมา รวมถึงการปรับแก้ตามคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญภายในและภายนอกองค์กร เพื่อให้ได้เครื่องมือที่มีความถูกต้องและเหมาะสม

โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 5 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการ ส่วนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วย ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ส่วนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรในหน่วยงาน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถาม

3. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (IOC : Index of Item Objective Congruence) โดยการนำเสนอแบบสอบถามให้กับผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา จากนั้นนำผลคะแนนมาหาดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด (สุวิมล ติรภานนท์, 2550) ซึ่งผลการคำนวณพบว่า ข้อคำถามแต่ละข้อมีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) แต่ละข้อคำถามอยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00 และนำแบบสอบถามไปสำรวจเพื่อเก็บข้อมูลจากข้าราชการในสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ 1-22

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 30 คน จากนั้นนำผลที่ได้จากการสำรวจมาทำการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามการวิจัย ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่ตรงกว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยโปรแกรมสำเร็จรูป IBM SPSS Statistics ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair et al., 2006)

ผลการตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) จากการทดสอบความเที่ยง โดยนำเข้าทุกข้อคำถามของตัวแปรนั้น ๆ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.895 ถึง 0.923 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.307 ถึง 0.893 ถือว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่นเหมาะสม ดังนั้น ผู้วิจัยจึงนำแบบสอบถามการวิจัยไปใช้การศึกษากลุ่มตัวอย่างที่ใช้งานวิจัยต่อไป

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้แจกแบบสอบถามให้กับ

ข้าราชการที่ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินในสังกัดสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ 1-22 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ และนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ ผ่านระบบสำนักงาน (e-office) โดยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2568 ถึงเดือนมิถุนายน 2568

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติพรรณนาและเชิงอนุมาน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป IBM SPSS Statistics ซึ่งสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ส่วนสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) และการวิเคราะห์สมการถดถอย (Regression Analysis)

ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง “อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีและสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน” สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลค่า
1. ด้านทักษะทางปัญญา	3.877	0.481	มาก
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	3.882	0.463	มาก
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	3.960	0.556	มาก
4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	4.051	0.555	มาก
5. ด้านทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการ	4.024	0.556	มาก
ภาพรวม	3.958	0.444	มาก

จากตารางที่ 1 การวิเคราะห์ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงิน

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษามีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 221 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 85.07 มีอายุระหว่าง 25 ถึง 35 ปี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 49.77 เป็นผู้สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโท จำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 64.26 เป็นนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 47.06 มีประสบการณ์การทำงานในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 34.84

2. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

แผ่นดิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.958 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ

0.444 และเมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.051 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.555 รองลงมา คือ ด้านทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.024 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.556 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.960 ส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐานเท่ากับ 0.556 ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.882 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.463 และด้านทักษะทางปัญญา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.877 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.481 ตามลำดับ

3. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลค่า
1. ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน	4.196	0.519	มาก
2. ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา	4.187	0.598	มาก
3. สิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	3.391	0.884	มาก
4. การสนับสนุนจากผู้บริหาร	3.677	0.807	มาก
ภาพรวม	3.863	0.559	มาก

จากตารางที่ 2 การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในการทำงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.863 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.559 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.196 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.519 รองลงมา คือ ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.187 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ

0.598 ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.677 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.807 และด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.391 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.884 ตามลำดับ

4. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ของบุคลากร	ระดับความคิดเห็น		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลค่า
1. ด้านคุณภาพของงาน	3.889	0.566	มาก
2. ด้านปริมาณของงาน	4.011	0.567	มาก
3. ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน	3.943	0.624	มาก
4. ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3.733	0.753	มาก
ภาพรวม	3.894	0.499	มาก

จากตารางที่ 3 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.894 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.499 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านปริมาณของงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.011 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.567

รองลงมา คือ ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.943 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.624 ด้านคุณภาพงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.889 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.566 และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.733 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.753 ตามลำดับ

5. การวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

ตารางที่ 4 แสดงผลการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทักษะทางวิชาชีพบัญชี สภาพแวดล้อมในการทำงาน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	CS	PAS	PCS	IAS	OMS	RWC	RWS	WFC	SFE	EFF
ICS	1	0.628	0.607	0.573	0.554	0.346	0.228	0.257	0.105	0.472
PAS		1	0.677	0.668	0.635	0.468	0.315	0.109	0.178	0.437
PCS			1	0.755	0.684	0.540	0.414	0.176	0.241	0.550
IAS				1	0.704	0.608	0.437	0.146	0.164	0.534
OMS					1	0.547	0.417	0.200	0.235	0.558
RWC						1	0.554	0.383	0.431	0.565
RWS							1	0.379	0.429	0.483
WFC								1	0.748	0.331
SFE									1	0.437
EFF										1

Sig ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01

โดยกำหนดให้

- ICS แทน ด้านทักษะทางปัญญา
PAS แทน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และ
หน้าที่งาน
PCS แทน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ
บุคคล
IAS แทน ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการ
สื่อสาร
OMS แทน ด้านทักษะทางการบริหารองค์การ
และการจัดการ
RWC แทน ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน
RWS แทน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา
WFC แทน ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน
SFE แทน ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร

EFF แทน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ
การเงินของบุคลากร

จากตารางที่ 4 ผลการทดสอบค่า
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's
Product-Moment Correlation Coefficient)
ระหว่างตัวแปรจากทักษะทางวิชาชีพบัญชี
สภาพแวดล้อมในการทำงาน และประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากร
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ค่า
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) มีค่าระหว่าง 0.331 -
0.565 ซึ่งมีค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตั้งแต่
ระดับค่อนข้างน้อยถึงระดับปานกลาง อย่างมี
นัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ซึ่งอาจเกิดปัญหา
Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยทำการทดสอบ หา
ค่าTolerance และค่า Variance Inflation Factor
(VIF) ในลำดับต่อไป

ตารางที่ 5 แสดงค่า Tolerance และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ตัวแปรอิสระทักษะทางวิชาชีพบัญชี	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.532	1.881
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.420	2.382
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.342	2.923
4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	0.344	2.910
5. ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ	0.423	2.363

จากตารางที่ 5 ผลการทดสอบค่า
Tolerance และค่า Variance Inflation Factor
(VIF) เพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ ได้แก่
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้าน
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้าน
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทาง
ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะ
ทางองค์การและการจัดการ พบว่า ค่า Tolerance

มีค่าระหว่าง 0.342 - 0.532 ซึ่งมากกว่า 0.200
(Pedhazur, 1997) ส่วนค่า Variance Inflation
Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 1.881 - 2.923 ซึ่งมีค่า
น้อยกว่า 4 (Miles & Shevlin, 2001) แสดงว่า ตัว
แปรอิสระทักษะทางวิชาชีพบัญชี ไม่มีความ
สัมพันธ์กันเองสูงเกินไป สามารถนำไป
วิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple
Regression Analysis) ได้

ตารางที่ 6 แสดงค่า Tolerance และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ตัวแปรอิสระสภาพแวดล้อมในการทำงาน	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน	0.645	1.551
2. ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา	0.647	1.547
3. ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	0.434	2.302
4. ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร	0.407	2.457

จากตารางที่ 6 ผลการทดสอบค่า Tolerance และค่า Variance Inflation Factor (VIF) เพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร พบว่า ค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.407 - 0.647 ซึ่งมากกว่า 0.200 (Pedhazur, 1997) ส่วนค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 1.547 - 2.457 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 4 (Miles & Shevlin, 2001) แสดงว่า ตัว

แปรอิสระสภาพแวดล้อมในการทำงานไม่มีความสัมพันธ์กันเองสูงเกินไป สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้

6. การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมมติฐานที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 7 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	Unstandardized		Standardized		
	Coefficients		Coefficients	t-value	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.039	0.367		2.829	0.05
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.198	0.095	0.168	2.088	0.038*
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.179	0.109	0.146	1.635	0.103
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	-0.012	0.101	-0.012	-0.119	0.906
4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	0.116	0.101	0.114	1.149	0.252
5. ด้านทักษะทางองค์กรและการจัดการ	0.217	0.091	0.214	2.387	0.018*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.285$ $F = 14.244$ $\text{sig.} = 0.000$

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 7 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.285 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 28.5 โดยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางบัญชี มีค่า Sig เท่ากับ 0.038 ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีค่า Sig เท่ากับ 0.018 ซึ่งทั้งสองค่ามีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางบัญชี และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน

ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี

มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการตรวจสอบการเงิน ด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	Unstandardized		Standardized		t-value	Sig.
	Coefficients		Coefficients			
	B	Std. Error	Beta			
ค่าคงที่ (Constant)	1.745	0.299			5.844	0.000
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.175	0.091	0.148		1.919	0.056
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	-0.283	0.107	-0.231		-2.654	0.009*
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.168	0.098	0.164		1.705	0.090
4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	0.050	0.098	0.049		0.513	0.608
5. ด้านทักษะทางองค์กรและการจัดการ	0.452	0.088	0.445		5.133	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.317$ $F = 19.933$ sig. = 0.000

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 8 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.317 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการ

ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 31.7 โดยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีค่า Sig

เท่ากับ 0.009 และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งทั้งสองค่ามีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานและด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นทักษะ

ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	Unstandardized		Standardized		t-value	Sig.
	Coefficients		Coefficients			
	B	Std. Error	Beta			
ค่าคงที่ (Constant)	1.046	0.316			3.314	0.001
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.004	0.096	0.003		0.039	0.969
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน	-0.090	0.113	-0.067		-0.802	0.423
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.367	0.104	0.327		3.531	0.001*
4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและ การสื่อสาร	0.118	0.104	0.105		1.135	0.257
5. ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ	0.324	0.093	0.290		3.480	0.001*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.369$ $F = 25.147$ sig. = 0.000

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 9 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.369 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจ

เงินแผ่นดิน ร้อยละ 36.9 โดยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งทั้งสองค่ามีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้าน

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 3 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิง

ปฏิบัติและหน้าที่งาน และด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 4 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	Unstandardized		Standardized	t-value	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.239	0.439		2.824	0.005
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.257	0.134	0.164	1.923	0.056
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	-0.166	0.157	-0.102	-1.062	0.290
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.166	0.144	0.123	1.152	0.251
4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	0.138	0.144	0.101	0.954	0.341
5. ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ	0.230	0.129	0.171	1.779	0.077

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.164$ $F = 8.454$ sig. = 0.000

* กำหนดระดับความนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 10 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.164 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 16.4 โดยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางปัญญา มีค่า Sig. เท่ากับ 0.056 ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่า

Sig. เท่ากับ 0.290 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีค่า Sig. เท่ากับ 0.251 ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร มีค่า Sig. เท่ากับ 0.341 และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ มีค่า Sig. เท่ากับ 0.077 ซึ่งทุกค่ามีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทาง

ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าว

ได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 4 ได้รับการปฏิเสธ

สมมติฐานที่ 5 สภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของสภาพแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน	Unstandardized		Standardized		
	Coefficients		Coefficients	t-value	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.763	0.299		5.897	0.000
1. ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน	0.354	0.082	0.324	4.291	0.000*
2. ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา	0.062	0.071	0.065	0.863	0.389
3. ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	-0.015	0.059	-0.024	-0.255	0.799
4. ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร	0.118	0.067	0.169	1.776	0.077

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.205$ $F = 13.958$ sig. = 0.000

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 11 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.205 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของสภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 20.5 โดยพบว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงาน

ของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 5 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านคุณภาพของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 6 สภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของสภาพแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน	nstandardized		Standardized	t-value	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.696	0.296		5.740	0.000
1. ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน	0.398	0.081	0.365	4.891	0.000*
2. ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา	0.148	0.071	0.156	2.095	0.037*
3. ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	0.023	0.058	0.035	0.390	0.697
4. ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร	0.014	0.066	- 0.020	- 0.218	0.827

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.226$ $F = 15.749$ sig. = 0.000

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 12 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.226 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของสภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 22.6 โดยพบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 และด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา มีค่า Sig. เท่ากับ 0.037 ซึ่งทั้งสองค่ามีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน และด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการ

ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 6 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านปริมาณของงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 7 สภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของสภาพแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน	Unstandardized		Standardized	t-value	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.061	0.309		3.438	0.001
1. ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน	0.515	0.085	0.429	6.057	0.000*
2. ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา	0.162	0.074	0.155	2.195	0.029*
3. ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	-0.132	0.061	-0.187	-2.168	0.031*
4. ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร	0.133	0.069	0.172	1.934	0.054

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.302$ $F = 23.311$ $\text{sig.} = 0.000$

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 13 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.302 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของสภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 30.2 โดยพบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา มีค่า Sig เท่ากับ 0.029 และด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงานมีค่า Sig เท่ากับ 0.031 ซึ่งทั้งสามค่ามีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา และด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการ

ทำงาน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 7 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 8 สภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของสภาพแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สภาพแวดล้อมในการทำงาน	Unstandardized		Standardized	t-value	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	0.544	0.364		1.495	0.136
1. ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน	0.191	0.100	0.132	1.097	0.058
2. ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา	0.281	0.087	0.223	3.228	0.001*
3. ด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	-0.028	0.072	-0.032	-0.386	0.700
4. ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร	0.355	0.081	0.380	4.372	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 221$ $R^2 = 0.334$ $F = 27.111$ sig. = 0.000

* กำหนดระดับความมีนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ระดับ 0.05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 14 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.334 สามารถอธิบายได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้งหมดของสภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ร้อยละ 33.4 โดยพบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา มีค่า Sig. เท่ากับ 0.001 และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร มีค่า Sig. เท่ากับ 0.000 ซึ่งทั้งสองค่ามีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่กำหนดไว้ที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลดังกล่าวได้รับการยืนยันในเชิงสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงสามารถสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 8 ได้รับการยอมรับ ยกเว้นสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานและด้านสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงานที่ไม่มีอิทธิพลต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง เรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีและสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการศึกษา พบว่า บุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน และด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์ และภารกิจขององค์กร ตามที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับงานวิจัยของวิรัตน์ กฤษฎาภิวัฒน์ (2565) ซึ่งพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษ ภาคตะวันออก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และสอดคล้องกับงานวิจัยของอำภา คบทองกลาง (2565) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ Bloom (Bloom's Taxonomy) (Anderson & Krathwohl, 2001) ที่ได้แบ่งระดับความสามารถทางปัญญาออกเป็นลำดับขั้นจากระดับพื้นฐานไปสู่ระดับสูง ได้แก่ การจดจำ (Remembering) การเข้าใจ (Understanding) การนำไปใช้ (Applying) การวิเคราะห์ (Analyzing) การประเมิน (Evaluating) และการสร้างสรรค์ (Creating) ซึ่งล้วนเป็นกระบวนการคิดที่สอดคล้องกับลักษณะงานตรวจสอบที่ต้องอาศัยการวิเคราะห์ข้อมูลทาง

การเงิน การประเมินความถูกต้องของรายการบัญชี ตลอดจนการเสนอแนวทางปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงต้องเน้นการสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีอย่างรอบด้าน เพื่อพัฒนาขีดความสามารถของตนผ่านการเรียนรู้ จนนำไปสู่การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทั้งในด้านความถูกต้อง ความแม่นยำ และความสามารถในการตัดสินใจเชิงวิชาชีพ

2. สภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากการศึกษา พบว่า บุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีสภาพแวดล้อมในการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งสภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์ และภารกิจขององค์กร ตามที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปริยานุช ประจิตร (2563) ผลการศึกษาพบว่า พนักงานรับรู้ความเหมาะสมของสภาพแวดล้อมในการทำงาน แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในระดับมาก สภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานอย่างมี

นัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของวิชฌ กิตติพิงศ์วรการ (2563) ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า 1.) ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีปัจจัยประชากร ได้แก่ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานพื้นที่ที่ทำงาน และสายงานที่ทำงานแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการทำงานไม่แตกต่างกัน 2.) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านกายภาพ ด้านสังคม ด้านจิตใจมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน 3.) ปัจจัยแรงจูงใจในการทำงานด้านความสำเร็จในงาน ด้านการได้รับการยอมรับนับถือ ด้านความรับผิดชอบในงาน ด้านความก้าวหน้าในอาชีพ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของภูวนาล ภาคีเคียน (2565) ผลการศึกษาพบว่า การยอมรับ เทคโนโลยีและสภาพแวดล้อมการทำงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการใช้นระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงสนับสนุนแนวคิดของทฤษฎีองค์กร (Organization Theory) ที่เชื่อว่า องค์กรเป็นระบบที่ประกอบด้วยโครงสร้าง ระบบงาน บุคลากร และสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่ ต้องสอดคล้องกันเพื่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินงาน ทฤษฎีนี้ชี้ให้เห็นว่าสภาพแวดล้อมในการทำงาน เช่น บรรยากาศในที่ทำงาน ความชัดเจนของบทบาท การสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชา และความร่วมมือของเพื่อนร่วมงาน ล้วนมีผลต่อพฤติกรรมและแรงจูงใจของบุคลากร ซึ่งส่งผลต่อความสามารถในการทำงานโดยตรง โดยเฉพาะในงานตรวจสอบการเงินที่ต้องอาศัยสมาธิ ความละเอียดรอบคอบ และการตัดสินใจอย่างมีวิจารณญาณ หากผู้ปฏิบัติงานอยู่ในสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงาน จะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพทั้งในด้าน

คุณภาพงาน ความแม่นยำ และการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพได้อย่างเต็มศักยภาพ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงต้องให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน ให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้การปฏิบัติงานในองค์กรของผู้ปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด โดยบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ

1. การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรทำการวิจัยให้ครอบคลุมทั่วประเทศไปยังหน่วยงานตรวจเงินแผ่นดินในภูมิภาคต่าง ๆ หรือองค์กรภายนอกที่มีลักษณะงานใกล้เคียงกัน เช่น สำนักงานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ เพื่อเปรียบเทียบผลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีและสภาพแวดล้อมการทำงานในบริษัทที่หลากหลาย รวมถึงพิจารณาปัจจัยตัวแปรอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น ระดับเทคโนโลยีสารสนเทศ วัฒนธรรมองค์กร และนโยบายการฝึกอบรม เพื่อให้เห็นภาพการถ่ายทอดผลการวิจัยที่ครอบคลุมและแม่นยำยิ่งขึ้น

2. การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรมีออกแบบการศึกษาเชิงทดลองหรือระยะยาว เพื่อติดตามการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการตรวจสอบการเงินหลังจากการพัฒนาทักษะทางบัญชีผ่านโปรแกรมอบรมเฉพาะทางและปรับปรุงสภาพแวดล้อมการทำงาน เพื่อตรวจวัดผลลัพธ์ในระยะสั้น กลาง และยาวว่ามีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างไร และเสริมด้วยการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อตรวจสอบมุมมองของบุคลากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจริงในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างชัดเจนมากขึ้น

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระเรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชี และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความอนุเคราะห์ของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้ให้ความช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา จนทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาไม่มากนักน้อย ทั้งนี้ หากการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีข้อผิดพลาดประการใด ผู้วิจัยขออภัยไว้ ณ โอกาสนี้

เอกสารอ้างอิง

เจตนา สายศรี, สามารถ อัยกร และจิตติ กิตติเลิศไพศาล. (2566). อิทธิพลของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของข้าราชการและบุคลากรกรมการปกครองในจังหวัด สกลนคร. *วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)*, 17(2), 136-151.

ชาครียา ปรีเปรม, และดารณี เอื้อชนะจิต. (2565). คุณลักษณะและแรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีของผู้ทำบัญชีที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีในเขตพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน. *วารสารรัฐประศาสนศาสตร์*

มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา, 6(2), 532-549.

ปริญญ ช ประจิตร. (2563). อิทธิพลของสภาพแวดล้อมในการทำงานและแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของพนักงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน : กรณีศึกษาบริษัทผู้ผลิตสินค้าอุปโภคบริโภคแห่งหนึ่งในเขตพื้นที่สวนอุตสาหกรรมเครือสหพัฒน์ จังหวัดชลบุรี. *วารสารวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์บูรพาปริทัศน์*, 15(1), 135-150

ผาณิตา สันติสุข. (2565). การพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. *วารสารรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 6(2), 464-480

ภูวนาถ ภาคีเคียน. (2565). อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีและสภาพแวดล้อมการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด. สืบค้น 11 กุมภาพันธ์ 2567, จาก <https://dspace.spu.ac.th/server/api/core/bitstreams/93230932-3b42-4bf7-81a8-10864bdccad/content>

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ : IES. (2560). *สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์*. สืบค้น 17 กุมภาพันธ์ 2568, จาก <https://www.tf.ac.or.th>

วิรัตน์ กฤษณาภิวัฒน์. (2565). ทักษะทางวิชาชีพ บัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก. (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ: คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

วิชญ์ กิตติพิงศ์วรการ. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง. สืบค้น 11 กุมภาพันธ์ 2567, จาก <http://irithesis.swu.ac.th/dspace/bitstream/123456789/975/1/gs601130402.pdf>

ศิวพร โปทยานนท์. (2554). พฤติกรรมของผู้นำและสภาพแวดล้อมการทำงานที่ส่งผลต่อความสร้างสรรค์ในงานของบุคลากร: กรณีศึกษา องค์การธุรกิจไทยที่มีนวัตกรรมยอดเยี่ยมปี 2552. (วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ: สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.

สิริวดี ชูเชิด. (2559). การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยสวนดุสิต.

สุวิมล ติรกานนท์. (2550). การสร้างเครื่องมือวัดตัวแปรในการวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2562). ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน. สืบค้น 12 กุมภาพันธ์ 2567, จาก <https://www.audit.go.th/th/sub-announce>.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2561). พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561. สืบค้น 12 พฤศจิกายน 2567, จาก <https://www.audit.go.th/th/sub-announce>.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2568). ข้อมูลบุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน สำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 1-22. กรุงเทพฯ: สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.

อนุชา กาญจนกุลไพศาล. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในโรงงานผลิตยาองค์การเภสัชกรรม. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, [ระบุมหาวิทยาลัย]).

อำภา คบทองกลาง. (2565). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในจังหวัดนครราชสีมา. สืบค้น 7 กุมภาพันธ์ 2568, จาก <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/twin11/6514154117.pdf>

- Anderson, L. W., & Krathwohl, D. R. (Eds.).
(2001). *A Taxonomy for Learning, Teaching, and Assessing: A Revision of Bloom's Taxonomy of Educational Objectives*. New York: Longman.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L.
(2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall.
- Jones, G. R. (2013). *Organizational Theory, Design, and Change* (7th ed.). Pearson Education.
- Lohr, S. L. (2021). *Sampling: Design and Analysis* (3rd ed.). Boca Raton, FL: Chapman and Hall/CRC.
- Miles, J., & Shevlin, M. (2001). *Applying Regression and Correlation: A Guide for Students and Researchers*. London: SAGE Publications.
- Pedhazur, E. J. (1997). *Multiple Regression in Behavioral Research: Explanation and Prediction* (3rd ed.). Fort Worth, TX: Harcourt Brace College Publishers