

คุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ
ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8
QUALITY OF AUDIT WORK OF PUBLIC SECTOR AUDITORS
IN THE AREA OF THE COOPERATIVE AUDITING OFFICE REGION 8

กุลชวัล ดวงคงทอง
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ผู้รับผิดชอบบทความ

Kunchawan Dungkongthong

Email: kunchawan@gmail.com

Faculty of Business Administration Program in Accounting

Ramkhamhaeng University

Corresponding author

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 (2) เพื่อศึกษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 โดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล (3) เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพ ความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จำนวน 100 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การทดสอบแบบ t-test สถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่โดยใช้วิธีของ LSD และสถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีอายุ ระดับการศึกษา และตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ต่างกัน ประสิทธิภาพการทำงานด้านการสอบบัญชีและประสพการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ ต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ต่างกัน ปัจจัยความเป็นมืออาชีพ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ส่วนด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด, ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งปัจจัยด้านความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

คำสำคัญ: คุณภาพงานตรวจสอบบัญชี; ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ

Abstract

The objectives of this study were (1) to study the quality of audit work of public sector auditors in the area of the Cooperative Auditing Office Region 8 (2) to study the quality of audit work of public sector auditors in the area of the Cooperative Auditing Office Region 8 classified by Personal factors (3) to study the professionalism and knowledge and competence used in the operation that affects to the quality of audit work of public sector auditors in the area of the Cooperative Auditing Office Region 8

The sample group in this research was 100 working of Public Sector Auditors in the Area of the Cooperative Auditing Office Region 8. by using questionnaire as a tool. To collect data The statistics used in the descriptive analysis were frequency, percentage, mean, and standard deviation. Test hypotheses with inferential statistics, including Independent samples t-test, One-Way ANOVA, if differences are found, will be compared in pairs by LSD method and Multiple Regression statistics.

The hypothesis testing results showed that: Public sector auditors in the area of the Cooperative Auditing Office No. 8 with age, education level and different cooperative auditing positions. The quality of audit work is not different. Auditing work experience and cooperative auditing work experience are different. The quality of audit work is different. Factors of professionalism in Relationship and communication affects the quality of audit work of public sector auditors in the area of the Cooperative Auditing Office Region 8. Smart learning, technical and functional. including knowledge and competence factors used in the performance of accounting, auditing related law and information technology Does not affect the quality of audit work of public sector auditors in the area of the Cooperative Auditing Office Region 8

Key : Quality of Audit ; Public Sector Auditors

บทนำ

“สหกรณ์” เกิดจากรวมกลุ่มกันของบุคคลตั้งแต่ 10 คนขึ้นไป จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้ความช่วยเหลือสมาชิกโดยการออมเงินและการปล่อยเงินกู้ให้กับสมาชิก คนส่วนใหญ่จึงต้องการสมัครเป็นสมาชิกและใช้บริการทางด้านการเงินกับสหกรณ์เป็นจำนวนมาก ส่งผลทำให้ปริมาณเงินหมุนเวียนในระบบสหกรณ์มีเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง เป็นเหตุหนึ่งที่ทำให้เกิดการทุจริตขึ้นในระบบสหกรณ์และยังคงมีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นในปัจจุบันสหกรณ์ จนเกิดความเสียหายต่อสมาชิกและผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก เกิดกระแสความไม่เชื่อมั่นต่อระบบสหกรณ์ในประเทศไทย ดังนั้นในฐานะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์จึงมีบทบาทหน้าที่ในการช่วยป้องกันและแก้ไขปัญหา ตามภาระหน้าที่และความรับผิดชอบในระดับการตรวจสอบ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเป็นมืออาชีพ ใช้ความรู้ความเชี่ยวชาญและเทคนิคในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ได้อย่างคุณภาพ แต่หากผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความบกพร่อง ละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ จนส่งผลให้การแสดง

ความเห็นต่อการเงินมีข้อผิดพลาด จะสื่อได้ว่าผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีคุณภาพต่ำและบ่งชี้ไปถึงคุณภาพงานสอบบัญชีด้วยเช่นเดียวกัน

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในเรื่องความเป็นมืออาชีพและความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์มีอิทธิพลกับคุณภาพการสอบบัญชีหรือไม่ เพื่อใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ภายในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ให้มีคุณภาพลดข้อผิดพลาดในการสอบบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดและสร้างชื่อเสียงอันดีแก่วิชาชีพบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8
2. เพื่อศึกษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 โดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล
3. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพและความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

ขอบเขตงานวิจัย

ประชากรและตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ประกอบด้วย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช กระบี่ สุราษฎร์ธานี พังงา ชุมพร ภูเก็ต และระนองจำนวน 100 คน (ข้อมูลบุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ณ 1 กุมภาพันธ์ 2565) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้มาจากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีคำนวณของ Yamane ซึ่งมีความคลาดเคลื่อน 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 80 คน แต่เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างเป็นจำนวน 100 คน

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ และตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์, ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และปัจจัยด้านความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ความรู้การบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

2. เพื่อทราบถึงคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

3. เพื่อทราบถึงปัจจัยความเป็นมืออาชีพและปัจจัยความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

ทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี

แนวทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ปีงบประมาณ 2565 (Roadmap 65) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดขั้นตอนการดำเนินการเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากผลงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดังนี้

1. การวางแผนการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
 2. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากผลงานของผู้สอบบัญชี
- (1) วิเคราะห์สอบทานการวางแผนงานสอบ (2) วิเคราะห์สอบทานการปฏิบัติงานตามแนวการสอบบัญชีจากกระดาษทำการ (3) วิเคราะห์ความผิดปกติของรายการในงบการเงิน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ 2565

1. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี ตามระดับผู้สอบบัญชีโดยพิจารณาความรู้ความสามารถ ความชำนาญงานของผู้สอบบัญชี ประสิทธิภาพด้านงานสอบบัญชี
2. การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี โดยให้พิจารณาจาก ขนาดและความซับซ้อนของสหกรณ์
3. การจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และการประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
4. การมอบหมายงานสอบบัญชี/การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พิจารณาความเหมาะสมตามระดับผู้สอบบัญชีและระดับความยากในการสอบบัญชี มีการหมุนเวียนไม่ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์เดิมติดต่อกันเกิน 3 ปี
5. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี
6. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานเวลาที่กรมกำหนด ในเรื่องของการวางแผนงานสอบ การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี การตรวจสอบบัญชีประจำปี การขอคำปรึกษาหารือ การรายงานการสอบบัญชี
7. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2562 (2562)

การสอบบัญชีสหกรณ์ หมายถึง กระบวนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐาน การสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยกระบวนการตรวจสอบ แบ่งออกเป็น

1. กระบวนการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ในเรื่องของ (1) การประเมินความเสี่ยง (2) การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม (3) จัดทำแนวการสอบบัญชี
2. การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดในแนวการสอบบัญชี
3. รายงานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องสรุปผลการตรวจสอบที่ได้จากกระดาษทำการ ว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีใช้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถที่มีคุณภาพ มีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด และผู้สอบบัญชีจะมีคุณสมบัติเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพได้นั้น ต้องประกอบด้วยทักษะในด้านต่างๆเข้ามาช่วย เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และเกิดคุณภาพในการสอบบัญชีหลากหลายด้าน ดังนี้

1. การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด หมายถึง การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอย่างถาวรของมนุษย์อันเป็นผลมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจุบัน ทั้งจากการฝึกฝนและการมีปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมรอบตัว
2. เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีวิธีการทำงานใหม่ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน
3. ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร หมายถึง การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น
4. ทักษะการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการการบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทรัพยากร รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ จัดระบบและมอบหมายงาน จูงใจและพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นริช ทองมณี (2556) ได้ให้ความหมายว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การนำเรียนรู้จากประสบการณ์ การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชีจากองค์กรต่างๆ มาพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความสำเร็จในงานตรวจสอบบัญชี

รณิดา วงศ์มังกร (2559) ได้ให้ความหมายว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การดำเนินงานที่มีศักยภาพในการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โดยจะต้องมีลักษณะที่ยืดหยุ่นได้และต้องใช้ได้กับเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลง ประกอบด้วย 5 ด้าน คือ (1) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ผู้ประกอบวิชาชีพพร้อมที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง (2) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย ทักษะเฉพาะสำหรับ ศาสตร์วิชาชีพ ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์ และเชิงสถิติ) (3) ด้านบุคคล ทักษะเกี่ยวกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพ (4) ด้านมนุษย์สัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (5) ด้านองค์กร หมายถึง การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การกำหนดและปฏิบัติตามเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กร ให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้สำเร็จ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

ณิศานต์ รัศมีจาดรงค์ (2565) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรู้ความสามารถวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการสอบบัญชี และความรู้เกี่ยวกับวิธีการและเทคนิคการตรวจสอบบัญชี

สิบเอกกิตติคม จินเหรียญ (2560) ได้ให้ความหมายว่า ความรู้ความสามารถ หมายถึง การเรียนรู้และความเข้าใจในสาขางานที่ทำ ความรู้ด้านเทคนิค รวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงาน ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืนและได้ผลงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ ประกอบไปด้วย

1. ความรู้ความสามารถด้านการบัญชี คือ ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความรู้เกี่ยวกับการบริหารต้นทุน ซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับผู้สอบบัญชีในการประกอบวิชาชีพบัญชี
2. ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี คือ ความรู้ที่ใช้ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
3. ความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย คือ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพ

4. ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ การประยุกต์ความรู้ทางด้านวิทยาศาสตร์ มาใช้ให้เกิดประโยชน์ในการศึกษาพัฒนาองค์ความรู้ต่างๆ

ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ณิกานต์ รัตมีจาตุรงค์ (2564) ศึกษาเรื่อง คุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผลการวิจัยพบว่า บุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีประสบการณ์การทำงานสอบบัญชีที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยรวมที่แตกต่างกัน และความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสามารถในการบริหารงาน ที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อรอุมา แก้วสิทธิ์ (2561) ศึกษาเรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัย ผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายในและด้านการเรียนรู้และการพัฒนา อยู่ในระดับมากเกณฑ์โดยภาพรวมพบว่าประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน แต่ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี และค่าธรรมเนียมไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ด้านการสอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

นริษา ทองมณี (2556) ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ดังนี้ (1) คุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ส่งผลกระทบบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชี กล่าวได้ว่าผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ความสามารถมากขึ้น ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น คุณภาพงานสอบบัญชีส่งผลกระทบบวกต่อความสำเร็จในงานสอบบัญชี กล่าวได้ว่า ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพจะส่งผลกระทบบวกต่อความสำเร็จในงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น

สิบเอก กิตติคม จินเทรียญ (2560) ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดี และความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า (1) ความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐาน การสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี (2) ความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชีและด้านกฎหมาย มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี

จารินยา แก้วสุริยา (2560) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณภาพงานในการสอบบัญชีและความต่อเนื่องในการสอบงานสอบบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม เป็นตัวแปรที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น การสื่อสารที่ถูกต้องไม่ลำเอียง พิจารณาตามความเป็นจริง การสังเกตการณ์ การสรุป การเสนอแนะต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติ ลำเอียงโดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว จะทำให้การสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือและมีความต่อเนื่องในการสอบงานงานสอบบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วีไลวรรณ โพนศิริ (2562) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า (1) ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญ

ฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านบุคคล และด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม (2) ความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดมีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง (3) ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ (4) ความเป็นมืออาชีพด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความชัดเจน

นwor ขู่เปี้ยเต้ง และ ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2559) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ทักษะด้านการสอบบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีทุกๆ ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ความชัดเจน ความรัดกุม ความสร้างสรรค์ ความสมบูรณ์ และความทันกาล และยังพบว่าทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความถูกต้อง

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านองค์กร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากและมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2550) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีเพศ อายุ การศึกษาและประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยต่อคุณภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน ดังนั้นระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน สามารถส่งผลต่อความคิดเห็นในเรื่องเกี่ยวกับการสร้างคุณภาพการสอบบัญชี โดยให้ความสำคัญกับความถูกต้องและความเที่ยงธรรม โดยเป็นผลจากการพัฒนาการเรียนรู้และการปรับตัวในแต่ละระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จากการทดสอบความสัมพันธ์ยังพบว่าเทคนิคการสอบบัญชีด้านการตรวจหารายการผิดปกติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพการสอบ มรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี และด้านมรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี

เยาวนาถ หนานหมุย (2559) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีด้านประสบการณ์สอบบัญชีและตำแหน่งของผู้สอบบัญชี ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชี กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีที่มีตำแหน่งสูงกว่าและประสบการณ์สอบบัญชีมากกว่าจะให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบบัญชี จึงส่งผลให้คุณภาพงานสอบบัญชีที่เพิ่มมากขึ้น

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบไม่ทดลอง ซึ่งเป็นการศึกษาโดยไม่มีการกระทำหรือควบคุมตัวแปรใดๆ ซึ่งเป็นการศึกษาตามสภาพแวดล้อมที่เป็นอยู่จริง โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงใดๆ เป็นการเก็บข้อมูลเพียงครั้งเดียว โดยใช้เครื่องมือในการวิจัยเป็นแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย

1. ใช้แบบสอบถามปลายปิดแบบตรวจสอบรายการ แบบเลือกตอบ 1 คำตอบ กับแบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล จำนวน 5 ข้อ
2. ใช้แบบสอบถามปลายปิดแบบตรวจสอบรายการ แบบเลือกตอบ 1 คำตอบ แบ่งระดับความคิดเห็น ออกเป็น 5 ระดับ คือ ความคิดเห็นมากที่สุด = 5, ความคิดเห็นมาก = 4, ความคิดเห็นปานกลาง = 3, ความคิดเห็นน้อย = 2 และความคิดเห็นน้อยที่สุด = 1 และแบ่งความสำคัญออกเป็น 5 ระดับ เพื่อใช้ในการตีความหมายของค่าเฉลี่ยที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าในส่วนที่ 2-4 ดังนี้ ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80 มีความสำคัญระดับน้อยที่สุด, ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60 มีความสำคัญระดับน้อย, ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40 มีความสำคัญระดับปานกลาง, ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20 มีความสำคัญระดับมาก และค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00 มีความสำคัญระดับมากที่สุด โดยใช้กับแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ จำนวน 10 ข้อ, แบบสอบถามส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน จำนวน 16 ข้อ, แบบสอบถามส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ จำนวน 22 ข้อ
3. ใช้แบบสอบถามปลายเปิด ลักษณะคำถามเป็นลักษณะการตอบคำถามสั้น เพื่อแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ กับแบบสอบถามส่วนที่ 5 แสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี จำนวน 3 ข้อ

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้
 - 1.1 ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าความถี่ (Frequency) ในการวิเคราะห์ตัวแปร ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์และตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์
 - 1.2 ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการวิเคราะห์ตัวแปร ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงานและด้านคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8
2. สถิติอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้
 - 2.1 ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติการทดสอบ t-test ในการวิเคราะห์คุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จำแนกตาม ระดับการศึกษา และตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์
 - 2.2 ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) ในการวิเคราะห์คุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จำแนกตาม อายุ ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ หากพบความแตกต่างจะนำไปสู่การเปรียบเทียบเป็นรายคู่โดยใช้วิธี LSD
 - 2.3 ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการวิเคราะห์ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพและความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามการวิจัย คุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังต่อไปนี้

1. ผลการวิเคราะห์คุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 โดยรวมมีคุณภาพการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันกาล ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความชัดเจน และด้านความถูกต้อง

2. ผลการเปรียบเทียบคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์และตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ สามารถสรุปการวิจัยได้ ดังนี้

2.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีอายุ ระดับการศึกษา และตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ต่างกัน ทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีทุกด้านไม่ต่างกัน

2.2 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความทันกาล ไม่ต่างกัน ยกเว้นคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ โดยผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี 10-15 ปี กับ มากกว่า 15 ปี มีคุณภาพงานสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์แตกต่างกัน อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.05

2.3 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความทันกาลไม่ต่างกัน ยกเว้นคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ น้อยกว่า 5 ปีกับมากกว่า 15 ปี, 5-10 ปีกับมากกว่า 15 ปี และ 10-15 ปีกับมากกว่า 15 ปีมีคุณภาพงานสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์แตกต่างกัน อย่างมีระดับนัยสำคัญ 0.05

3. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ และความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 สามารถสรุปการวิจัยได้ดังนี้

3.1 ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดและด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ไม่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ทุกด้าน

3.2 ความเป็นมืออาชีพ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ทุกด้าน ยกเว้นด้านความชัดเจน

3.3 ความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

การอภิปรายผล

1. ผลการศึกษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 โดยรวมอยู่ในระดับมาก

1.1 ด้านความถูกต้อง ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 นำเสนอรายงานโดยให้ความสำคัญกับความถูกต้องของข้อมูลเสมอ โดยการรวบรวม ประเมิน สรุปผล นำเสนอรายงานอย่างระมัดระวังและถูกต้องแม่นยำยิ่งผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่มีการบิดเบือนข้อมูลและเป็นไปตามความจริง

ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิชกานต์ รัศมีจาตุรงค์ (2565) กล่าวว่า รายงานการสอบบัญชีที่มีความถูกต้องและครบถ้วนตามมาตรฐานที่กำหนดไว้สามารถแสดงได้ถึงการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่า งบการเงินคุณภาพของการสอบบัญชี สามารถวัดได้จากรายงานทางการสอบบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ดี ด้านความถูกต้อง หมายถึง ไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือนข้อมูลและเป็นไปตามความเป็นจริง สรุปผลด้วยความระมัดระวังถูกต้องแม่นยำ

1.2 ด้านความเที่ยงธรรม ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตรวจสอบบัญชีอย่างเป็นกลาง โดยปราศจากอคติและความลำเอียงหรือนำผลประโยชน์ส่วนตนมาเป็นที่ตั้ง รวมทั้งมีความอิสระเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่า งบการเงินคุณภาพของการสอบบัญชี สามารถวัดได้จากรายงานทางการสอบบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ดี ด้านความเที่ยงธรรม หมายถึง การสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียงและประเมินด้วยความเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น และสอดคล้องกับแนวคิดของ นิชกานต์ รัศมีจาตุรงค์ (2565) กล่าวว่า คุณภาพการสอบบัญชี คือ กระบวนการปฏิบัติงานของบุคลากรตามมาตรฐานทางวิชาชีพ รวมไปถึงการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ ซึ่งสามารถวัดคุณภาพการสอบบัญชีได้จาก ด้านความเที่ยงธรรม หมายถึง รายงานการสอบบัญชีที่เสนอข้อมูลตามความจริงที่เกิดขึ้น มีความเป็นกลางและเป็นอิสระจากผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการนำเสนอข้อมูลโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตน หรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ของผู้อื่น

1.3 ด้านความชัดเจน ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความชัดเจนของรายงานการสอบบัญชีเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดพลาดของผู้ใช้ข้อมูลเสมอ หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น เพื่อป้องกันความไม่เข้าใจของผู้ใช้ข้อมูล รวมทั้งใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสาร เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจในส่วนสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีได้ดี และทุกครั้งที่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้ศัพท์เทคนิค จะมีคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์เสมอ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่าคุณภาพของการสอบบัญชี สามารถวัดได้จากรายงานทางการสอบบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ดี มีความชัดเจน คือสามารถสื่อความหมายที่ทำให้ผู้อ่านเข้าใจรายงานการสอบบัญชีได้ชัดเจน หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น หากจำเป็นต้องใช้คำศัพท์เทคนิคต้องมีการอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ชัดเจนและสอดคล้องกับแนวคิดของ นิชกานต์ รัศมีจาตุรงค์ (2565) กล่าวว่าคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านความชัดเจน หมายถึง รายงานการสอบบัญชีที่มีการใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสาร กระชับได้ใจความ เข้าใจได้ง่าย ป้องกันความเข้าใจผิดของผู้ใช้ข้อมูล

1.4 ด้านความกะทัดรัด ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ให้ความสำคัญในการสร้างข้อมูลที่กระชับ ได้ใจความ เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาสั้นๆ โดยการนำเสนอรายงานที่ตรงประเด็น ไม่อ้อมค้อม ตัดทอนข้อความและคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกไปแต่ยังคงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ สอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่า ความกะทัดรัด หมายถึง การสื่อสารที่ตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม ไม่ใช้คำฟุ่มเฟือย เพื่อให้ผู้อ่านรายงานการสอบบัญชีเข้าใจและใช้เวลาสั้นๆ และสอดคล้องกับแนวคิดของ นิชกานต์ รัศมีจาตุรงค์ (2565) กล่าวว่า การแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี

ที่มีคุณภาพ สามารถวัดได้จากรายงานการสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติด้าน ความกะทัดรัด รายงานการสอบบัญชีที่มีการใช้ภาษาที่กระชับได้ใจความ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ง่าย

1.5 ด้านความสร้างสรรค์ ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 มีการนำเสนอข้อแนะนำเพื่อเป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ที่รับตรวจอย่างสม่ำเสมอโดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับข้อความในรายงานการสอบบัญชี ที่มุ่งใจให้สหกรณ์ที่รับการตรวจสอบเกิดความรู้สึก ต้องการแก้ไขปัญหาหรือปฏิบัติตามข้อแนะนำ รวมทั้งการแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีในทางสร้างสรรค์ สอดคล้องกับแนวคิดของ ณิชูกานต์ รัศมีจาตุรงค์ (2565) กล่าวว่า การแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถวัดได้จาก รายงานการสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติด้าน ความสร้างสรรค์ มีเนื้อหาที่เน้นการให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการอย่างสูงสุด และสอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่าคุณภาพของการสอบบัญชี สามารถวัดได้จากรายงานทางการสอบบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ดี ด้านความสร้างสรรค์ การสรรหาวิธีการสื่อสารที่ช่วยและจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงาน โดยสื่อสารเนื้อหาในเชิงบวกและมีความหมายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1.6 ด้านความสมบูรณ์ ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 มีการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่มีเหมาะสมและเพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ในการนำเสนอรายงาน ซึ่งประกอบไปด้วยข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อแนะนำที่เพียงพอ อันจะประโยชน์ในการนำไปใช้ในการตัดสินใจของสหกรณ์ที่รับการตรวจสอบได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่า ความสมบูรณ์ หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ ประกอบไปด้วยข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อแนะนำที่เพียงพอ

1.7 ด้านความทันกาล ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 อยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 สามารถนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลา ไม่ล่าช้า เพื่อประโยชน์ในการแก้ไขตามข้อเสนอแนะได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ตามมาตรฐานเวลาที่องค์กรกำหนด สอดคล้องกับแนวคิดของ ณิชูกานต์ รัศมีจาตุรงค์ (2565) กล่าวว่า ความทันกาล หมายถึง รายงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ และสามารถนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลในเวลาที่เหมาะสม ทันเวลา สามารถใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดและสอดคล้องกับแนวคิดของ จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่า ความทันกาล หมายถึง การเสนอรายงานกระทำภายในเวลาที่ตีความเหมาะสมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไข และการเสนอผลการตรวจสอบไม่ล่าช้าเพื่อให้ช่วยแก้ไขได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. เพื่อศึกษาคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 โดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

2.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีอายุต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีอายุที่ต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ต่างกัน อาจเป็นเพราะอายุไม่ได้บ่งบอกถึงความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพ ไม่สอดคล้องกับ มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2550) วิจัยเรื่องผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี พบว่าผู้สอบบัญชีที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยต่อคุณภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน ดังนั้นสามารถส่งผลต่อความคิดเห็นในเรื่องเกี่ยวกับการสร้างคุณภาพการสอบบัญชี

2.2 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ระดับการศึกษาไม่ได้มีผลโดยตรงต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากธุรกิจของสหกรณ์มีความหลากหลายและมีวิธีการดำเนินธุรกิจที่แตกต่างไปจากธุรกิจทั่วไป ซึ่งต้องใช้การศึกษาเฉพาะธุรกิจ ดังนั้นความรู้ทางวิชาชีพทั่วไปที่ได้จากการศึกษา จึงไม่สามารถชี้วัดได้ว่าระดับการศึกษาที่ต่างกันจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ไม่สอดคล้องกับ มณฑิรา กิจสัมพันธ์ วงศ์ (2550) วิจัยเรื่องผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีพบว่าผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยต่อคุณภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน ดังนั้นระดับการศึกษาที่ต่างกัน สามารถส่งผลกระทบต่อความคิดเห็นในเรื่องเกี่ยวกับการสร้างคุณภาพการสอบบัญชี

2.3 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า อาจจะเป็นเพราะสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจที่แตกต่างและหลากหลายไปตามแต่ละสหกรณ์ การมีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีโดยทั่วไป ไม่สามารถบ่งชี้ได้ว่าผู้ปฏิบัติงานจะสามารถตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต่างกัน ไม่สอดคล้องกับ มณฑิรา กิจสัมพันธ์ วงศ์ (2550) วิจัยเรื่องผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี พบว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยต่อคุณภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน ดังนั้นระดับการศึกษาที่ต่างกัน สามารถส่งผลกระทบต่อความคิดเห็นในเรื่องเกี่ยวกับการสร้างคุณภาพการสอบบัญชี

2.4 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์ต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีของสหกรณ์ ที่มีความหลากหลายและแตกต่างกันไป จากธุรกิจทั่วไป และแตกต่างกันในแต่ละสหกรณ์ได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ จะทำให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี สามารถเสนอข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อแนะนำที่เพียงพอต่างกัน ก่อให้ประโยชน์ในการนำไปใช้ในการตัดสินใจของสหกรณ์ที่รับการตรวจสอบได้และคุณภาพงานสอบบัญชีที่แตกต่างกัน สอดคล้องกับ มณฑิรา กิจสัมพันธ์ วงศ์ (2550) วิจัยเรื่องผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี พบว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยต่อคุณภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน ดังนั้นระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน สามารถส่งผลกระทบต่อความคิดเห็นในเรื่องเกี่ยวกับการสร้างคุณภาพการสอบบัญชี และสอดคล้องกับ เขียวานถ หนานหมุย (2559) ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุม ภายในและคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชี ด้านประสบการณ์สอบบัญชี และด้านตำแหน่งของผู้สอบบัญชี ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชี กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีที่มีตำแหน่งสูงกว่าและประสบการณ์สอบบัญชีมากกว่าจะให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบบัญชี จึงส่งผลให้คุณภาพงานสอบบัญชีที่เพิ่มมากขึ้น

2.5 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ที่มีตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า การจำแนกผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีออกเป็น 2 กลุ่มตามภาระหน้าที่ คือ ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่สามารถชี้วัดตำแหน่งสูงกว่าและประสบการณ์สอบบัญชีมากกว่าสหกรณ์ได้ จึงไม่สามารถบ่งชี้ได้ว่าตำแหน่งการทำงานด้านการสอบบัญชีที่ต่างกัน มีคุณภาพงานสอบบัญชีแตกต่างกัน สอดคล้องกับ เขียวานถ หนานหมุย (2559) ศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุม ภายในและคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชี ด้านประสบการณ์สอบบัญชีและด้านตำแหน่งของผู้สอบบัญชี ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชี กล่าวคือผู้สอบบัญชีที่มี

ตำแหน่งสูงกว่าและประสบการณ์สอบบัญชีมากกว่าจะให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบบัญชี จึงส่งผลให้คุณภาพงานสอบบัญชีที่เพิ่มมากขึ้น

3. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพ และความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

3.1 ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ไม่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า การมีความเข้าใจในสารสนเทศและแหล่งข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ดี สามารถซักถาม การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบระบุนปัญหาและแก้ไขปัญหาสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีจะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถนำความรู้ความชำนาญ และทักษะที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ไม่สอดคล้องกับ ญัตติมติ จินมอญ (2559) กล่าวว่าผู้ประกอบการวิชาชีพ ควรมีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้พัฒนาความรู้ความสามารถที่มีอยู่ รวมถึงวิธีการใหม่ๆอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเพื่อให้สามารถนำความรู้ความชำนาญและทักษะที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการทำงานด้านการสอบบัญชี ไม่สอดคล้องกับ สิบบกิตติคม จินเทริญ (2560) กล่าวว่า การเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเพียงผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืนและได้ผลงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ

3.2 ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ไม่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า การมีทักษะเฉพาะมีความรู้ด้านศาสตร์วิชาชีพ การคำนวณ และวิธีการทำงานใหม่ๆ ในการปฏิบัติงานเพื่อปรับปรุงวิธีการทำงาน นำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเหมาะสมมาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานนั้น ไม่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ไม่สอดคล้องกับ ญัตติมติ จินมอญ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับ ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และไม่สอดคล้องกับ วิไลวรรณ โพนศิริ (2562) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านบุคคลและด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม

3.3 ความเป็นมืออาชีพ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า การถ่ายทอดข้อมูลและประสานงานต่างๆ ได้ดี ทั้งกับภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ทำให้เกิดความสัมพันธ์ที่ดี จะทำให้การปฏิบัติงานมีความสอดคล้องและราบรื่น โดยเฉพาะการติดต่อสื่อสารที่ดีในการปฏิบัติงานร่วมกันภายในทีม ในการวางแผนและการปฏิบัติงานสอบบัญชี จะก่อให้เกิดการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับ ญัตติมติ จินมอญ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับ ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และไม่สอดคล้องกับ วิไลวรรณ โพนศิริ (2562) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความเป็นมือ

อาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านบุคคล และด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม

3.4 ความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า อาจจะเป็นเพราะ ถึงแม้ว่าสหกรณ์จะเป็นองค์กรหนึ่งที่ต้องดำเนินธุรกิจภายใต้ กฎหมาย มาตรฐาน ทั่วไปเช่นเดียวกับองค์กรอื่นแต่ด้วยลักษณะการดำเนินธุรกิจที่แตกต่างและหลากหลายรูปแบบของแต่ละสหกรณ์ จึงทำให้ธุรกิจสหกรณ์จำเป็นต้องมีวิธีการปฏิบัติและข้อกำหนดเฉพาะที่ เช่น ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบและข้อบังคับของแต่ละสหกรณ์ ตามความเหมาะสมและรูปแบบการดำเนินงานกับการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นจากเงื่อนไขดังกล่าว สหกรณ์จึงมีหลักการบัญชีที่แตกต่าง ส่งผลให้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะในการตรวจสอบ นอกเหนือไปจากข้อกำหนดหรือกฎหมายโดยทั่วไป จึงส่งผลให้ความรู้ความสามารถที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (ทั่วไป) จึงไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ไม่สอดคล้องกับ สิบเอกกิตติคม จินเจริญ (2560) ศึกษาเกี่ยวกับ อิทธิพลของความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดี และความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี และด้านกฎหมาย มีอิทธิพลทางบวกต่อ คุณภาพการสอบบัญชี และไม่สอดคล้องกับ นริษา ทองมณี (2556) ศึกษาเกี่ยวกับ คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่าคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชี กล่าวได้ว่า ผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ความสามารถมากขึ้น ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น

ข้อเสนอแนะการนำไปใช้

1. หน่วยงานควรกำหนดมีการหมุนเวียนสหกรณ์ในความรับผิดชอบให้กับผู้ปฏิบัติงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอตามความเหมาะสม จัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้สะสมประสบการณ์และเรียนรู้การตรวจสอบสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินงานที่แตกต่างกันตามประเภทและบริบทของสหกรณ์

2. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารระหว่างกันภายในทีม เพื่อทำให้เกิดความสัมพันธ์ที่ดี เกิดการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถรายงานการสอบบัญชี ให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจในสาระสำคัญของรายงานการสอบบัญชีและสามารถสะท้อนถึงความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ข้อเสนอแนะเพื่อการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มตัวแปรต่างๆ ในการวิจัยเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนยิ่งขึ้น
2. ควรทำการศึกษาเชิงลึกโดยรูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพ เพื่อให้ผลการวิจัยมีความแม่นยำและชัดเจน
3. ควรขยายขอบเขตการศึกษาให้ครอบคลุมกลุ่มตัวอย่าง/ประชากร หรือกำหนดให้เหมาะสมกับงานวิจัย เนื่องจากการทำวิจัยครั้งนี้มีขอบเขตในการศึกษาเฉพาะกลุ่มเท่านั้น ไม่ได้ถือว่าเป็นตัวแทนทั้งหมด

เอกสารอ้างอิง

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี. (2562). ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2562. ค้นหาเมื่อ 10 มกราคม 2565, จาก

- https://www.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=44597&filename=regulation_10
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี. (2565). แนวทางการบริหารจัดการ
งานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ 2565. ค้นหาเมื่อ 15 มกราคม 2565,
จาก https://www.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=46923
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. แนวทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ปีงบประมาณ. 2565 (Roadmap
65). (2565). ค้นหาเมื่อ 20 มกราคม 2565, จาก [https://generalplan.cad.go.th/ewt_dl_](https://generalplan.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=247&filename=roadmap_page)
[link.php?nid=247&filename=roadmap_page](https://generalplan.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=247&filename=roadmap_page)
- กิตติคม จินเจริญ. (2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถคุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีแล
ความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน
ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จารินยา แก้วสุริยา. (2560). ผลกระทบของคุณภาพงานในการสอบบัญชีและความต่อเนื่องในการสอบทาน
งานสอบบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.
วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559).ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่ง
ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ณิชกานต์ รัตมีจาดรงค์. (2564). คุณภาพการสอบบัญชีของบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. สาขา
การเงินและการธนาคาร, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- นริษา ทองมณี. (2556). คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จใน
งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์. สาขาวิชาการบัญชี,
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- นวพร ชูเปี้ยเต็ง และ จิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์. (2559). ผลกระทบของทักษะและจรรยาบรรณในการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภา
วกรในประเทศไทย. วารสารวิจัยและพัฒนาวิจัยและพัฒนาวไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์, 11(3), 57-66.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการ
สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต,
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บัณฑิตย์ เยาวนาถ ฆมานหมุย. (2559). ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพระบบ
การควบคุม ภายในและคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์. วิทยานิพนธ์บัญชี,
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์. (2550). ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับ
อนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี, วิทยานิพนธ์. ปริญญาโทมหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชี,
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วีไลวรรณ โพนศิริ. (2562). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับ
อนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 21(1), 125-135.
- อรอุมา แก้วสิทธิ์. (2561). คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จัด
ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.