

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

Factors Affecting Audit Efficiency of the Internal

Audit Officer Army Internal Audit Office

ดำรงศักดิ์ ช่วยสงค์¹ และ จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์²

Damrongsak Chouysong¹ and Titaporn Sincharoonsak²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Program Faculty of Accountancy, Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, Email: ¹captainus168@gmail.com

Received: August 7, 2024 Revised: August 27, 2024 Accepted: August 29, 2024

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน และ(2) ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก กลุ่มตัวอย่างคือ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวน 108 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า (1) โดยภาพรวม ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก และพบว่า ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก อยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบ (2) สมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และพบว่าองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านความทันต่อเวลา ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน การปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ และปัจจัยด้าน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความเที่ยงธรรมส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการสอบบัญชี; ตรวจสอบภายใน; สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

Abstract

The objectives of this study were (1) to study knowledge factors; Internal audit capability and (2) internal audit ethics factors that affect the efficiency of the internal audit officer's auditing Army Internal Audit Office. The sample group is internal audit officer Army Internal Audit Office, 108 people, using simple random sampling. Collect data from questionnaires and analyze statistical data Including frequency, percentage, mean, and standard deviation. and multiple regression analysis.

The results of the study found that (1) overall, knowledge factors Internal audit capability at a high level Ethical factors of internal auditing was at a high level and found that the efficiency of auditing of internal audit officers Army Internal Audit Office at a high level. Results of testing (2) hypothesis found that Knowledge factors Internal auditing competence is auditing skills. And knowledge in auditing has a positive effect on the auditing efficiency of internal audit officers in the Royal Thai Army. Army Internal Audit Office In terms of work, it is up to standard. and found that knowledge in auditing It has a positive effect on the auditing efficiency of the Royal Thai Army's internal audit officers. Army Internal Audit Office In terms of work, it is up to standard and in terms of timeliness. The ethical factor of internal auditing is confidentiality. And their ability to perform their duties has a positive effect on the auditing efficiency of the Army internal audit officers. Army Internal Audit Office In terms of work, it is up to standard. Concealment It has a positive effect on the auditing efficiency of the Royal Thai Army's internal audit officers. Army Internal Audit Office Reliability And the ethical factor of internal auditing, namely objectivity, has a negative impact on the efficiency of auditing. Timeliness Statistically significant at the 0.01 level.

Keywords: Audit Efficiency; Internal Audit; Army Internal Audit Office

บทนำ

กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานรวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนั้น ได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ที่กำหนดโดยสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (IIA) อันจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (กระทรวงการคลัง, 2561)

การตรวจสอบภายในเป็นการให้บริการข้อมูลแก่ผู้บริหาร เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร (สุทิน ฤทธิโชค, 2565) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ความสามารถในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงแก้ไขพร้อมกับเพิ่มเติม ความสามารถ และทักษะในการทำงานทั้งของตนเองหรือผู้อื่นให้ดีขึ้นเจริญขึ้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรหรือกิจการ ซึ่งจะทำให้ตนเอง ผู้อื่นและองค์กร เกิดความสุขในที่สุดและใช้ความสามารถในการทำงานให้เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) และเพื่อเป็นการยกย่องและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้ 1) ความมีจุดยืนที่มั่นคงในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ 2) การรักษาความลับในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ 3) ความเที่ยงธรรมในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน 4) ความสามารถในหน้าที่ในเรื่องของความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในงานที่ทำปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง (กรมบัญชีกลาง, 2561) ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย 2) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ 3) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง, 2561)

ในห้วงที่ผ่านมา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการเงินของกองทัพบก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งกองทัพบกไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีทำให้รายงานการเงินมิได้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่แท้จริง (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564)

จากเหตุผลดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าแนวทางการตรวจสอบภายในของกองทัพบก อาจยังไม่ครอบคลุมถึงประเด็นดังกล่าว นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จึงควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่ส่งผลทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีลดน้อยลง ซึ่งการปฏิบัติการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกนั้น จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ

ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทำให้ผู้วิจัยเลือกที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เพื่อนำเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และสร้างชื่อเสียงอันดีให้แก่สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน

กระทรวงการคลัง (2561) ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ในสาขาวิชาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องมีคุณสมบัติส่วนตัวมีความรู้ ความชำนาญ การตรวจสอบภายใน และเทคนิคต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน รอบรู้ เข้าใจสื่อสาร และเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ ในการวิเคราะห์ การประเมินผล การเขียนรายงาน และมีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความซื่อสัตย์สุจริตต่อองค์กรและเพื่อนร่วมงาน ชัยนรินทร์ วีระสรวณชัย (2548) ได้กล่าวถึง ความสามารถที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับบุคคลที่เหมาะสมเข้าสู่โปรแกรม เพื่อการก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งที่จะต้องประกอบด้วย 5 เรื่อง คือ ความรู้ในวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณในวิชาชีพ และเจตคติ

2. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (2554) ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ประกอบด้วย 4 เรื่อง ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร ความรับผิดชอบ การรักษาความลับในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ มีความเที่ยงธรรมในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ อันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน และมีความสามารถในหน้าที่ โดยปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง กรมสรรพากร (2560) ตามที่กรมสรรพากรได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 5 เรื่อง คือ ความเป็นอิสระ

ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณต่อลูกค้า จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และมรรยาททั่วไป

3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี

สายฝน อุไร, ภัฏญญาณัฐ รัตนประภาธรรม และสลักจิต นิลผาย (2558) อธิบายเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ดังนี้ วิชาชีพบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ คุณภาพงาน ปริมาณงาน งานสำเร็จทันเวลา ผลงานได้มาตรฐาน เมื่อการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลต่อความเชื่อมั่นใน ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีมากยิ่งขึ้นอีกด้วย นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2554) ได้กล่าวว่า การสอบบัญชี คือกระบวนการของการรวบรวม การประเมิน หลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศและเพื่อระบุ รายงานเกี่ยวกับความสอดคล้องกันของสารสนเทศ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้สนใจ การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้

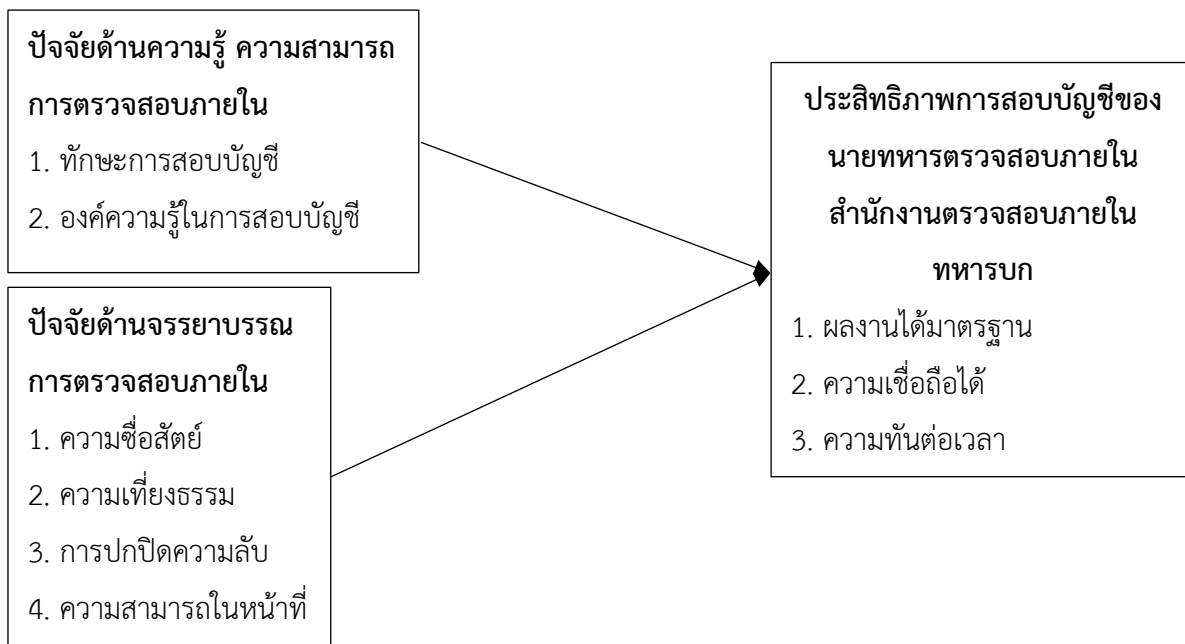
สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความทันต่อเวลา

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ความทันต่อเวลา

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ในการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวน 147 คน (สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก, 2566)

กลุ่มตัวอย่างจากนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกใช้สูตร Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5 % ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก จำนวนทั้งสิ้น 108 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย

2. เครื่องมือใช้ในการวิจัย

เครื่องมือใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามที่สร้างจากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ เอกสารและงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง

3. การเก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บข้อมูลครบถ้วน ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาลงรหัสตามวิธีการศึกษาทางสถิติ และดำเนินการประมวลผลด้วย โปรแกรมสำเร็จรูป โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติดังนี้

1. สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา โดยใช้ค่าร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน ซึ่งประกอบไปด้วย การวิเคราะห์ ค่าสหสัมพันธ์ ตามวิธีการของเพียร์สัน โดยแปลความหมาย ค่าสหสัมพันธ์ตามเกณฑ์ (Hinkle, 1998.) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อวิเคราะห์ สมมติฐานที่ตั้งไว้

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์เชิงพหุ ดังนั้นก่อนทดสอบผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุหรือไม่ ดังนี้

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก โดยพิจารณาจากค่า VIF และค่าความทนทาน สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ซึ่งค่าความทนทาน มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.227 และสูงสุด 0.646 ส่วนค่า VIF มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 1.549 และสูงสุด 4.412 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก พบว่า ความสัมพันธ์ของ ตัวแปรมีอยู่ระหว่าง 0.370 – 0.780 โดยค่าสหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่ำกว่า 0.8 แสดงให้เห็นว่าข้อมูลไม่มีปัญหาที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูง ที่จะส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบสมการถดถอยพหุคูณ

จากการวิเคราะห์ความเป็นอิสระความเคลื่อนสถิติของ Durbin-Watson พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 1.546 – 2.438 ความเคลื่อนมีความเป็นอิสระระหว่างกันอยู่ในเกณฑ์ที่ดี หรือข้อมูลของตัวแปร ณ ระดับใด ๆ ของตัวแปรอิสระมีความอิสระจากกัน ดังนั้น จึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยขอสรุปผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา และผลการวิจัยจากการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา โดยวิธีหาค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 63.90 ส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 25 - 35 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 45.40 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 69 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 63.90 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 9 ปี ขึ้นไป จำนวน 46 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 42.59

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

ตารางที่ 1 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผลงานได้มาตรฐาน โดยใช้วิธี Enter

Variable	Standardized Coefficients beta	t-value	Sig.
ทักษะการสอบบัญชี (x_1)	.122	1.328	.187
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี(x_2)	.119	4.554	.000**

หมายเหตุ : $n = 108$, $R^2 = 0.305$, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 1 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($R^2 = 0.305$) แสดงว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านผลงานได้มาตรฐาน ได้เพียงร้อยละ 30.50

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ องค์ความรู้ในการสอบบัญชี(x_2) ($p < 0.001$) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ทั้งนี้ ทักษะการสอบบัญชี (x_1) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 2 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter

Variable	Standardized Coefficients beta	t-value	Sig.
ทักษะการสอบบัญชี (x_1)	.133	2.482	.015*
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี(x_2)	.130	3.167	.002**

หมายเหตุ : $n = 108$, $R^2 = 0.274$, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 2 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($R^2 = 0.274$) แสดงว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ได้เพียงร้อยละ 27.40

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ พบว่า ทักษะการสอบบัญชี (x_1) ($p < 0.05$) และองค์ความรู้ในการสอบบัญชี(x_2) ($p < 0.01$) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 3 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยใช้วิธี Enter

Variable	Standardized Coefficients beta	t-value	Sig.
ทักษะการสอบบัญชี (x_1)	.159	.710	.479
องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2)	.155	2.632	.010**

หมายเหตุ: $n = 108$, $R^2 = 0.125$, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 3 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($R^2 = 0.125$) แสดงว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลาได้เพียงร้อยละ 12.50

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ พบว่า องค์ความรู้ในการสอบบัญชี (x_2) ($p < 0.01$) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ความทันต่อเวลา ทั้งนี้ ทักษะการสอบบัญชี (x_1) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

ตารางที่ 4 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยใช้วิธี Enter

Variable	Standardized Coefficients beta	t-value	Sig.
ความซื่อสัตย์ (x_1)	.105	-.169	.866
ความเที่ยงธรรม (x_2)	.137	1.562	.121
การปกปิดความลับ (x_3)	.103	3.610	.000***
ความสามารถในหน้าที่ (x_4)	.109	2.554	.012*

หมายเหตุ: $n = 108$, $R^2 = 0.567$, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 4 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($R^2 = 0.567$) แสดงว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านผลงานได้มาตรฐาน ได้เพียงร้อยละ 56.70

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ พบว่า การปกปิดความลับ (x_3) ($p < 0.001$) และความสามารถในหน้าที่ (x_4) ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน ทั้งนี้ ความซื่อสัตย์ และความ

เที่ยงธรรม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 5 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธี Enter

Variable	Standardized Coefficients beta	t-value	Sig.
ความซื่อสัตย์(x_1)	.095	1.446	.151
ความเที่ยงธรรม(x_2)	.124	-.346	.730
การปกปิดความลับ(x_3)	.093	9.281	.000***
ความสามารถในหน้าที่(x_4)	.099	-.592	.555

หมายเหตุ : $n = 108$, $R^2 = 0.692$, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 5 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($R^2 = 0.692$) แสดงว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ได้เพียงร้อยละ 69.20

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ พบว่า การปกปิดความลับ(x_3) ($p < 0.001$) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ ทั้งนี้ ความซื่อสัตย์ (x_1), ความเที่ยงธรรม(x_2) และความสามารถในหน้าที่(x_4) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 6 แสดงการทดสอบสมมติฐานปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา โดยใช้วิธี Enter

Variable	Standardized Coefficients beta	t-value	Sig.
ความซื่อสัตย์(x_1)	.125	2.992	.003**
ความเที่ยงธรรม(x_2)	.162	-2.827	.006**
การปกปิดความลับ(x_3)	.122	8.108	.000***
ความสามารถในหน้าที่(x_4)	.129	-1.080	.283

หมายเหตุ : $n = 108$, $R^2 = 0.552$, Sig. = 0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, ***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 6 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ($R^2 = 0.552$) แสดงว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ได้เพียงร้อยละ 55.20

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ พบว่า ความซื่อสัตย์ (x_1) ($p < 0.01$) และการปกปิด ความลับ (x_3) ($p < 0.01$) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา และความเที่ยงธรรม (x_2) ($p < 0.01$) ส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ทั้งนี้ ความสามารถในหน้าที่ (x_4) ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความทันต่อเวลา

อภิปรายผล

ผลการศึกษางานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก สามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษาได้ ดังนี้

1. ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี และองค์ความรู้ในการสอบบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และพบว่าองค์ความรู้ในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐานและด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2565) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 และ 0.05 และ สอดคล้องกับ Baiq et al. (2017) ได้ศึกษา เรื่องการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของเครื่องมือตรวจสอบภายในของรัฐบาล (APIP) ผลการวิจัยพบว่า ให้เห็นบางส่วนว่าความเป็นมืออาชีพ ความซับซ้อนของงาน และวัฒนธรรมองค์กรมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของ APIP ในขณะที่ความมุ่งมั่นที่แปรผันขององค์กรไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพของ APIP ในทางทฤษฎีผลการวิจัยนี้อาจมีส่วนช่วยในการพัฒนาวิทยาศาสตร์ในด้านการตรวจสอบของภาครัฐและสามารถเป็นข้อมูลอ้างอิงสำหรับการศึกษาในอนาคตได้นอกจากนั้นสามารถใช้เป็นการประเมินผลให้ผู้ตรวจสอบ เพื่อพัฒนาทักษะของตนเองเพื่อนำไปปรับปรุงได้ ประสิทธิภาพขององค์กร และสอดคล้องกับ Putu, et al (2017) ได้ศึกษาเรื่อง ตัวกำหนดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานต่อผู้ตรวจสอบคุณภาพและแบบจำลองความสามารถในการตรวจสอบภายในผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้ตรวจสอบ จรรยาบรรณวิชาชีพ และวัฒนธรรมองค์กร มีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ การศึกษายังแสดงให้เห็นว่ารูปแบบของความเป็นผู้นำและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานส่งผลเสียต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ในขณะที่ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ข้อค้นพบอื่น ๆ

บ่งชี้ว่าผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบมีผลกระทบต่อ IACM นัยของการศึกษาค้างนี้ว่า ทุกการกระทำของทุกฝ่าย ทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและระดับผู้นำตามจรรยาบรรณวิชาชีพและมาตรฐานการตรวจสอบที่มีอยู่ จะสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี และสามารถเพิ่มความเชื่อมั่นของประชาชนต่อรัฐบาลได้อีกมาก ผู้ตรวจสอบบัญชี และสอดคล้องกับ Haron, et al (2016) ได้ศึกษาเรื่อง ความสำคัญของความสามารถในการตรวจสอบภายในต่อการบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานขององค์กร ผลการวิจัยพบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน สปส. มีขีดความสามารถสูงกว่าระดับ 2 (โครงสร้างพื้นฐาน) โดยมีความสามารถโดยรวมร้อยละ 57 CSA ได้คะแนนระดับ 5 (ปรับให้เหมาะสม) สำหรับมิติของ IACM ได้แก่ หลักปฏิบัติทางวิชาชีพ การจัดการผลการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบ ความสัมพันธ์และวัฒนธรรมองค์กร ตลอดจนโครงสร้างการกำกับดูแล CSB บรรลุระดับ 5 เท่านั้น (ปรับให้เหมาะสม) สำหรับมิติของการจัดการประสิทธิภาพและความรับผิดชอบ สำหรับมิติโครงสร้างการกำกับดูแล CSB บรรลุระดับ 3 (บูรณาการ) มิติอื่น ๆ ของการบริการและบทบาทของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติทางวิชาชีพ และความสัมพันธ์และวัฒนธรรมองค์กร บรรลุระดับ 2 (โครงสร้างพื้นฐาน) อย่างไรก็ตาม CSB ได้คะแนนไม่ดีในด้านการจัดการบุคลากรซึ่งเป็นเพียงระดับ 1 (เริ่มต้น) ส่งผลให้ความสามารถโดยรวมมีเพียงระดับ 1 (เริ่มต้น) โดยมีเปอร์เซ็นต์โดยรวม 52% มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องทบทวนมิติของการบริการและบทบาทของการตรวจสอบภายใน การจัดการบุคลากร และแนวปฏิบัติทางวิชาชีพสำหรับทั้งสององค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของ IA พร้อมทั้งให้ข้อคิดและข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาต่อไปด้วย

ยกเว้น ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน คือ ทักษะการสอบบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านความทันต่อเวลา ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาที่พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก (สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ , 2565; Baiq et al, 2017; Putu, et al, 2017; Haron, et al, 2016)

2. ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน การปกปิดความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้ และปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ ความเที่ยงธรรมส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2565) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้าน จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ประสพการณ์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีด้านการเรียนรู้ ด้านเทคนิคการ

ปฏิบัติ หน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารด้านทักษะการจัดองค์การอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 และ 0.05 และสอดคล้องกับ Kemarayanthi and Ramantha (2023) ได้ศึกษาเรื่อง ความเป็นอิสระ จริยธรรมทางวิชาชีพ ความซื่อสัตย์ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ KAP ในบาทลี ผลการวิจัยพบว่าความเป็นอิสระ จรรยาบรรณวิชาชีพ และความซื่อสัตย์มีผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี สิ่งนี้แสดงให้เห็นว่า ยิ่งทัศนคติของความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์และการยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพสูงขึ้นสามารถทำให้ ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้นได้ และสอดคล้องกับ Mahmud, Soetjipto and Wardoyo (2022) ได้ศึกษา เรื่อง อิทธิพลของจริยธรรมวิชาชีพและการใช้ความฉลาดทางอารมณ์ต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ผลการวิจัย พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ตัวแปรความฉลาดทางอารมณ์ส่งผลใน เชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี เพื่อให้ให้นักวิจัยในอนาคตสามารถเพิ่มหรือตอบสนองต่อตัวแปรอื่น ๆ นอกเหนือจากจรรยาบรรณวิชาชีพและความฉลาดทางอารมณ์เกี่ยวกับประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีเพื่อให้เกิดการ วิจัยที่ดียิ่งขึ้น และสอดคล้องกับ Budiasa, et al (2017) ได้ศึกษาเรื่อง ตัวกำหนดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานต่อผู้ ตรวจสอบคุณภาพและแบบจำลองความสามารถในการตรวจสอบภายในผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของ ผู้ตรวจสอบ จรรยาบรรณวิชาชีพ และวัฒนธรรมองค์กรมีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ การศึกษา ยังแสดงให้เห็นว่ารูปแบบของความเป็นผู้นำและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานส่งผลเสียต่อการปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบ ในขณะที่ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบและผลประโยชน์จากการปฏิบัติงานไม่ส่งผลกระทบต่อการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ข้อค้นพบอื่น ๆ บ่งชี้ว่าผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบมีผลกระทบต่อ IACM นัยของ การศึกษาครั้งนี้ว่า ทุกการกระทำของทุกฝ่าย ทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและระดับผู้นำตามจรรยาบรรณวิชาชีพและ มาตรฐานการตรวจสอบที่มีอยู่ จะสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี และสามารถเพิ่มความ เชื่อมั่นของประชาชนต่อรัฐบาลได้อีกมาก ผู้ตรวจสอบบัญชี

ยกเว้น ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรม ไม่ส่งผล ต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านความเชื่อถือได้ ความสามารถในการหน้าที่ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของนายทหารตรวจสอบภายในทหารบก สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก ด้านความเชื่อถือได้และด้านความ ทนต่อเวลา ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาที่พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก (สุวรรณ ธิ์รุ่งจตุรงค์, 2565; Kemarayanthi and Ramantha, 2023; Mahmud et al, 2022; Putu et al, 2017)

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากการศึกษาวิจัย

1.1 นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกควรให้ความสำคัญในการพัฒนา ความรู้ ความสามารถ ทักษะและองค์ความรู้ รวมถึงปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เพื่อให้ก้าวทันต่อรูปแบบการ

ปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเพิ่มโอกาสประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และโอกาสในความก้าวหน้ามากขึ้น

1.2 หน่วยงานภาครัฐ ควรส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาทักษะและองค์ความรู้ในการสอบบัญชี จัดให้มีการอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ในเรื่องของมาตรฐาน ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานมีคุณภาพมาก ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.3 หน่วยงานภาครัฐอื่นหรือเอกชน สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาทักษะ ของบุคลากรในหน่วยงานของตน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากยิ่งขึ้นและยังสามารถใช้ประโยชน์ใน การกำหนดมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำหนดคุณสมบัติของบุคลากรที่พึงมีต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีในหน่วยงานราชการอื่น เช่น กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร กรมสรรพากร หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือในองค์กรธุรกิจอื่น เพื่อนำผลการวิจัยมาศึกษาเปรียบเทียบ

2.2 ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกเหนือจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบถึงมุมมอง และข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2554). *มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2561). *มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2566). *หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์. (2548). International Education Standards (IES). *สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*, 1(4), 1-12.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). *การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: หจก. ทีพีเอ็น เพรส.
- สายฝน อุไร, กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม และสลักจิต นิลผาย. (2558). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 34(4), 169-179.
- สุวรรณี รุ่งจตุรงค์. (2565). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล* (รายงานการวิจัย). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- Budiasa, I. P., & Handajani, L. (2017). Determinants of performance impact on quality auditor and internal audit capability model. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 12(1), 32-44.
- Haron, H., Ismail, I., & Yusof, N. A. Z. (2016). Importance of internal audit capability in management accounting and organization performance. *Asian Journal of Business and Accounting*, 9(2), 23-45.
- Kemarayanthi, D. M. and Ramantha, I. W. (2023). Independensi, etika profesi, integritas dan kinerja auditor KAP di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1), 50-65.
- Mahmud, A. M., Soetjipto, B. E., & Wardoyo, C. (2022). The influence of professional ethics and emotional intelligence implementation on auditor performance. *Journal of Social Science*, 3(3), 335-349.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York: New York: Harper & Row.