

ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO

Learning Achievement in the Subject of the Internal Control and Audit on the Title of the Internal Control According to the Concept of the COSO system

สุภัทธร ทวีจันทร์ และปิยฉัตร ทองแพง

Suphatsorn Taweewan and Piyachat Thongphaeng

สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ

Accounting Program, Faculty of Business Administration and Accounting, Sisaket Rajabhat University

E-mail: Piyachat.t@sskru.ac.th

Received: February 9, 2023; Revised: March 29, 2023; Accepted: April 3, 2023

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาประสิทธิภาพของแผนการสอน 2) หาค่าดัชนีประสิทธิผลของการจัดกิจกรรม 3) เปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์การจัดการเรียนรู้ก่อนเรียนกับหลังเรียนโดยใช้เทคนิคของความร่วมมือ ตัวอย่างที่ใช้ศึกษาระดับชั้นปีที่ 3 จำนวน 19 คน เครื่องมือที่ใช้ประกอบด้วย แบบทดสอบ แผนการสอน แบบสอบถาม ความพึงพอใจ สถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบค่าที

ผลการวิจัยพบว่า

1. ประสิทธิภาพของแผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน เรื่องการควบคุมภายในตามแนวคิดของระบบ COSO มีประสิทธิภาพเท่ากับ 82.85/84.33
2. ค่าดัชนีประสิทธิผล (E.I.) ของการจัดการกิจกรรมก่อนและหลังการจัดการเรียนรู้อยู่โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO มีค่าเท่ากับ 0.8744
3. ผลเปรียบเทียบการจัดการเรียนรู้อยู่โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายในตามแนวคิดของระบบ COSO มีค่าเฉลี่ยคะแนนรวมหลังใช้เทคนิคการเรียนรู้สูงกว่าคะแนนก่อนเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: การพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน วิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน แนวคิดของระบบ COSO

Abstract

The objectives of this research were 1) to study the effectiveness of the lesson plans, 2) to find the Effectiveness Index (E.I.) of the activity management, 3) to compare learning achievement of learning management before and after learning by using collaborative techniques. The samples were 19 students studying in the third year. The research instruments were a test, lesson plans, and a questionnaire asking for the satisfaction. The statistics used were mean, standard deviation, and t-test.

The research findings were as follows.

1. The efficiency of the lesson plans of the subject of the internal control and audit on the title of the internal control according to the concept of the COSO system was 82.85/84.33.
2. The Effectiveness Index (E.I.) of the activity management before and after learning activity management by using the collaborative learning techniques on the internal control according to the concept of COSO system was 0.8744.
3. The findings of the comparison showed that the learning activity management by using the collaborative learning techniques on the internal control according to the concept of the COSO system had the mean score after using the techniques higher than that before using the techniques with the statistical significance at the level of .05.

Keywords: Development of Learning Achievement, the Subject of the Internal Control and Audit, the Concept of the COSO System

บทนำ

คุณภาพอุดมศึกษาไทยในปัจจุบันได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อส่งเสริมและพัฒนาผู้เรียนให้มีการพัฒนาความรู้ระดับสูงเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ต่อสังคมในอนาคต การศึกษาในระดับอุดมศึกษานั้นยังรวมถึงการให้ผู้เรียนค้นคว้าหาความรู้ด้วยตนเอง เพื่อให้ผลผลิตของอุดมศึกษาซึ่งเป็นบัณฑิตที่สำเร็จการศึกษาออกไปนั้นมีความสมบูรณ์ทั้งด้านร่างกาย จิตใจ และสติปัญญาควบคู่ไปกับความรู้ทางวิชาการ ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี หลักสูตรบัญชีบัณฑิต ได้เปิดสอนรายวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน ซึ่งมีนักศึกษาชั้นปีที่ 3 จำนวน 3 ห้อง ได้ลงเรียนทั้งหมด 61 คน ซึ่งในลักษณะวิชาให้ความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการและการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน หลักธรรมาภิบาล บทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประเภทของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์และองค์ประกอบของการควบคุมภายใน หลักและวิธีการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO การจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ การตรวจสอบเพื่อประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การกำหนดโครงสร้างและการบริหารงานตรวจสอบภายใน การวางแผนและวิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในวงจรต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น การเงิน บริหารสินค้าคงเหลือ บริหารทรัพยากรบุคคล การเสนอรายงาน การตรวจสอบภายในและการติดตามผล หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในต่อการทุจริตในองค์กร และการจัดการของหน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายในมีประโยชน์คือ ทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าข้อมูลและรายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง (กรมบัญชีกลาง, 2559) สอดคล้องกับ Thongschom (2021) องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในของ COSO ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล

การตรวจสอบภายใน (Internal Auding) ในปัจจุบันจึงเป็นเครื่องมือและกลไกที่สำคัญในการบริหารงานของหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งการที่จะเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนขึ้นอยู่กับการแสดงออกถึงบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในว่าสามารถตรวจสอบได้ตามความต้องการของผู้บริหารด้วยความรวดเร็วระบบการบริหารงานที่เป็นความเสี่ยงให้ฝ่ายบริหารได้จัดการทันทั่วถึง มีการให้บริการคำปรึกษามีประสิทธิภาพ มีความชัดเจนเป็นรูปธรรม เข้าใจง่าย และสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้ได้รับความร่วมมือจากผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งจะสนับสนุนให้

การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ รวมถึงการทำหน้าที่เป็นเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบที่ต้องสามารถประสานงานและดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นที่ยอมรับ มีความแม่นยำในการให้ข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการและฝ่ายบริหาร เพื่อการวางแผนและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2552)

การจัดการเรียนรู้แบบร่วมมือ (Cooperative Learning) กิจกรรมการเรียนการสอนที่แบ่งนักศึกษาออกเป็นกลุ่มย่อย ๆ ส่งเสริมให้ผู้เรียนทำงานร่วมกัน โดยในกลุ่มประกอบด้วยสมาชิกที่มีความสามารถแตกต่างกัน มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น มีการช่วยเหลือพึ่งพาซึ่งกันและกันและมีความรับผิดชอบร่วมกัน ทั้งในส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้ตนเองและสมาชิกทุกคนในกลุ่มประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ การจัดการเรียนรู้แบบร่วมมือมีข้อดีหลายประการการเรียนรู้แบบร่วมมืออยู่หลายรูปแบบ แต่ละรูปแบบมีขั้นตอนการเรียนรู้ที่แตกต่างกัน ผู้วิจัยได้เลือกรูปแบบการเรียนรู้แบบร่วมมือ วิธีนี้เป็นวิธีที่เหมาะสมกับการสอนวิชาที่มีการจัดทำและฝึกทำแบบฝึกหัด ดังนั้นการพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO ของนักศึกษาปีที่ 3 สาขาวิชาการบัญชี โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือเพื่อพัฒนาทักษะการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO และเพื่อให้สอดคล้องกับการพัฒนาผลการเรียนรู้ของนักศึกษาด้านความรู้ทักษะ เพื่อให้ นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น (ประเสริฐศรี สุจริต, 2561)

การวัดผลสัมฤทธิ์เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ ผลการเรียนรู้ของผู้เรียนที่เกิดจากการจัดการเรียนการสอนของผู้สอนว่าผู้เรียนมีความรู้ความสามารถในแต่ละรายวิชามากน้อยเพียงใด ขนาดของความสำเร็จที่ได้จากการเรียน โดยอาศัยความสามารถเฉพาะตัวของบุคคล โดยผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนอาจได้จากการทดสอบ เช่น การสังเกต การตรวจการบ้าน เกรดของการเรียนและคะแนนก่อนเรียนและหลังเรียน ซึ่งต้องอาศัยกระบวนการที่ซับซ้อนและระยะเวลา หรืออาจวัดด้วยแบบวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนทั่วไป เพื่อบรรลุเป้าหมายและก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด การจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีคุณภาพ สามารถวัดและประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดงานวิจัยที่เกี่ยวข้องแสดงปัญหาของการศึกษาว่าต้องการพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในวิชาการควบคุมภายในพร้อมงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยจึงศึกษาเกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการเรียนในรายวิชาควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน ของนักศึกษาชั้นปี 3 คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ เพื่อให้สามารถประเมินได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำข้อมูลไปใช้ในการพัฒนากระบวนการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาประสิทธิภาพของแผนการสอน
2. หาค่าดัชนีประสิทธิผลของการจัดกิจกรรมวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในโดยใช้เทคนิคของความร่วมมือ
3. ศึกษาเปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์การจัดการเรียนรู้ก่อนเรียนกับหลังเรียนโดยใช้เทคนิคของความร่วมมือ

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นนักศึกษาระดับชั้นปีที่ 3 ประจำปีการศึกษา 2565 นักศึกษาหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ จำนวน 61 คน

ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้เป็นการเลือกแบบเจาะจง จากนักศึกษาชั้นปีที่ 3 ที่ลงทะเบียนเรียนในรายวิชา วิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2565 จำนวน 19 คน

เครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม โดยแบ่งเป็น 3 ตอน คือ ตอนที่ 1 แผนการสอน แบบทดสอบ ตอนที่ 2 แบบสอบถามความพึงพอใจลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า ชนิด 5 ระดับ (Likert, 1932)

การสร้างและการหาคุณภาพเครื่องมือ

1. แผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในภาคการศึกษาที่ 2/2565 จำนวน 6 แผน ใช้เวลาสอน 12 ชั่วโมง

2. แบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO แบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 30 ข้อ ซึ่งได้จากแบบทดสอบที่ออกไว้ 43 ข้อ ที่ผ่านการประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน พบว่าแบบทดสอบมีค่า IOC ตั้งแต่ 0.8-1.00 จึงนำไปทดลอง ใช้ (Try out) นำแบบสอบถามไปทำการทดลอง (Try out) โดยไม่ไขกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย จำนวน 30 คน และนำข้อสอบมาวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกรายข้อซึ่งต้องได้ค่าตั้งแต่ 0.20-1.00 ข้อสอบมีค่าอำนาจจำแนกตั้งแต่ 0.20-0.40 และหาค่าความยากง่าย ต้องได้ค่าตั้งแต่ 0.20-0.80 มีค่าความยากเท่ากับ 0.40-0.80 คัดข้อคำถาม ที่เข้าเกณฑ์ 30 ข้อ ให้ครอบคลุมจุดประสงค์มาหาค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับ ข้อสอบมีความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.947

3. แบบสอบถามความพึงพอใจในการเรียน เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านเนื้อหา ด้านการจัดกิจกรรม ด้านบรรยากาศการเรียน และด้านประโยชน์ที่ได้รับหาค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC) จากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน มีค่าเท่ากับ 0.93 และมีค่าความเชื่อมั่น (Reliability) เท่ากับ 0.872

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ทดสอบก่อนเรียน โดยใช้แบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น เป็นแบบเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 30 ข้อ

2. ดำเนินการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ตามขั้นตอนในแผนการจัดการเรียนรู้ที่ผู้วิจัยพัฒนาขึ้นจนครบทั้ง 6 แผน จำนวน 12 ชั่วโมง พร้อมทั้งสังเกตพฤติกรรมการเรียน เมื่อจัดการเรียนรู้เรียบร้อย และมีการประเมินผลงานโดยใช้ แผนการจัดการเรียนรู้ทั้ง 6 แผน และแบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน

3. หลังจากการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ตามเนื้อหาครบทุกแผนแล้ว ทำการทดสอบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน วิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO ด้วยแบบทดสอบ ชุดเดียวกันกับที่ทำการทดสอบก่อนเรียน

4. ตรวจให้คะแนนผลการทดสอบ นำคะแนนที่ได้มาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

5. เก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามความพึงพอใจในการเรียน

สถิติที่ใช้ในการวิจัย/การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้เป็นการหาค่าสถิติพื้นฐานได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบที และ วิเคราะห์หาประสิทธิภาพของแผนการจัดการเรียนรู้โดยใช้สูตร E_1 / E_2 วิเคราะห์หาค่าดัชนีประสิทธิผลของแผนการ จัดการเรียนรู้ด้วยสูตร E.I.

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือมีคะแนนทดสอบผลสัมฤทธิ์ก่อนเรียนและหลังเรียน

1. ศึกษาประสิทธิภาพของแผนการสอนและหาค่าดัชนีในวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในโดยใช้เทคนิคของความร่วมมือ

ประสิทธิภาพของแผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายในตามแนวคิดของระบบ COSO) แล้วนำไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักศึกษาชั้นปีที่ 3 สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ และการบัญชีผลการประเมินประสิทธิภาพของแผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO) จำนวน 19 คน

ตารางที่ 1 ผลการหาประสิทธิภาพของแผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO

จำนวนนักศึกษา	ประสิทธิภาพของกระบวนการ		ประสิทธิภาพของผลลัพธ์	
19	คะแนนเฉลี่ย	ร้อยละ (E_1)	คะแนนเฉลี่ย	ร้อยละ (E_2)
	245.00 v	82.85	15.67	84.33
	82.85/84.33			

ดังนั้นประสิทธิภาพของแผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายในตามแนวคิดของระบบ COSO ระหว่างเรียนมีค่าเฉลี่ย 245.00 คิดเป็นร้อยละ 82.85 และคะแนนหลังเรียนมีค่าเฉลี่ย 15.67 คิดเป็นร้อยละ 84.33 แสดงว่าแผนการสอนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายในตามแนวคิดของระบบ COSO มีประสิทธิภาพเท่ากับ 82.85/84.33 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่ตั้งไว้ 80/80

วิเคราะห์หาค่าดัชนีประสิทธิผล (E.I.) ของกิจกรรมการเรียนรู้วิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO

ตารางที่ 2 แสดงค่าดัชนีประสิทธิผล (E.I.) ของกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ

การทดสอบ	จำนวนนักศึกษา	คะแนนเต็ม	คะแนนสอบ	$\bar{X}$	S	ดัชนีประสิทธิผล
ก่อนเรียน	19	30	156	10.40	.47	0.8744
หลังเรียน	19	30	336	22.40	.37	

ตารางที่ 2 แสดงให้เห็นได้ว่าค่าดัชนีประสิทธิผล (E.I.) ของกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือมีค่าเท่ากับ 0.8744 คิดเป็นร้อยละ 87.44

2. เปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ก่อนและหลังการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ก่อนและหลังการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้

แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO

กลุ่ม	n	$\bar{X}$	S	df	t
ก่อนเรียน	19	12.29	2.22	18	30.818*
หลังเรียน	19	29.93	2.09		

* มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ.05

จากตารางที่ 3 พบว่า นักศึกษาที่เรียนด้วยการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนหลังเรียนสูงกว่าก่อนเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 4 ความพึงพอใจต่อการจัดการเรียนการสอนโดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ

ความพึงพอใจต่อการจัดการเรียนการสอน โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ		$\bar{X}$	S	ระดับความ พึงพอใจ
1	มีชี้แจงขั้นตอนการเรียนรู้แบบร่วมมือ ได้อย่างชัดเจน	4.53	.43	มากที่สุด
2	มีจัดแบ่งกลุ่มนักศึกษาแบบความสามารถอย่างเหมาะสม	4.76	.50	มากที่สุด
3	มีให้คำปรึกษา แนะนำ และนักศึกษาในขณะเรียนอย่างทั่วถึง	4.65	.43	มากที่สุด
4	มีส่งเสริมให้นักศึกษามีความกระตือรือร้นในการเรียน	4.46	.51	มาก
5	มีให้การเสริมแรงโดยการให้รางวัลแก่กลุ่มที่ทำสำเร็จสูงสุด	4.68	.48	มากที่สุด
6	ความยากง่ายของเนื้อหาเหมาะสมกับความสามารถของนักศึกษา	4.67	.43	มากที่สุด
7	เนื้อหา ภาษา รูปแบบตรงกับ ความสนใจและความต้องการของนักศึกษา	4.88	.50	มากที่สุด
8	เนื้อหาเรียงลำดับจากง่ายไปหายาก	4.52	.50	มาก
9	นักศึกษาได้แลกเปลี่ยนความคิดเห็น สื่อสารร่วมกัน	4.49	.51	มากที่สุด
10	นักศึกษามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมร่วมกัน	4.80	.47	มากที่สุด
11	นักศึกษาได้ฝึกทักษะการสื่อสารระหว่างสมาชิก เช่นการเป็นผู้นำการ ตัดสินใจการแก้ปัญหา การยอมรับผู้อื่น	4.63	.47	มากที่สุด
12	กิจกรรมการเรียนรู้ส่งเสริมผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน	4.56	.47	มากที่สุด
13	มีการประเมินผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนเป็นระยะ	4.78	.59	มากที่สุด
14	มีการประเมินพฤติกรรมการเรียนรู้เป็นกลุ่ม	4.50	.50	มาก
15	การประเมินผลครอบคลุมเนื้อหาที่เรียน	4.55	.49	มากที่สุด
รวม		4.63	.12	มากที่สุด

จากตารางที่ 4 พบว่า ความพึงพอใจต่อการจัดการเรียนการสอนโดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือโดยรวม

อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.63$) เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า เนื้อหา ภาษา รูปแบบตรง กับความสนใจและความต้องการของนักศึกษา อยู่ระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.88$) รองลงมา นักศึกษามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมร่วมกัน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.80$) และข้อที่ค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ครูส่งเสริมให้นักศึกษามีความกระตือรือร้นในการเรียน ($\bar{x} = 4.46$)

อภิปรายผลการวิจัย

การพัฒนาความรู้ความเข้าใจในวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO ของนักศึกษาปีที่ 3 คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี สาขาการบัญชี โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ มีประเด็นที่ควรสรุปผลดังต่อไปนี้

1. ประสิทธิภาพของแผนวิชาการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO มีประสิทธิภาพเท่ากับ 82.85/84.33 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่ตั้งไว้ 80/80 สอดคล้องกับงานวิจัยของ อุษณีย์ โภคา (2554) พบว่า ประสิทธิภาพของวิชาการออกแบบโปรแกรมใช้คอมพิวเตอร์ช่วยรหัส 4610109 มีประสิทธิภาพตามเกณฑ์ ทั้งนี้เป็นเพราะการสร้างและพัฒนาวิชาการออกแบบโปรแกรมใช้คอมพิวเตอร์ช่วยรหัส 4610109 ดังกล่าวผ่านกระบวนการพัฒนาที่เป็นระบบตามขั้นตอน กล่าวคือผู้พัฒนาสื่อได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะสร้าง และพัฒนาสื่อให้มีประสิทธิภาพสามารถพัฒนานักศึกษาให้มีพฤติกรรมตรงตามที่มุ่งหวัง โดยได้รับการตรวจสอบและคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญแล้วนำมาแก้ไขปรับปรุง โดยจากการทดลองกับกลุ่มตัวอย่าง ได้ค่าประสิทธิภาพตามเกณฑ์ 80/80 โดย ในเอกสารประกอบการสอนได้แบ่งเนื้อหาออกเป็นหน่วยการเรียนรู้นักเรียนได้ทำใบงานหลังจากสิ้นสุดการเรียนการสอนในการทำกิจกรรมได้มีส่วนร่วมทำกับเพื่อนใน การนำความรู้ที่ได้รับมาคิดวิเคราะห์ สังเคราะห์ในการทำใบงานและกิจกรรมกลุ่มตาม ใบงาน ซึ่งเป็นการส่งเสริมให้นักเรียนมีความสนใจในการเรียนตามหลักการจัดการเรียนรู้ที่เน้นนักเรียนเป็นสำคัญ จัดบรรยากาศของห้องเรียนทำให้เกิดความสนุกสนานเพลิดเพลินในการเรียน

2. ค่าดัชนีประสิทธิผล (E.I.) ของการจัดกิจกรรมก่อนและหลังการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO มีค่าเท่ากับ 0.8744 คิดเป็นร้อยละ 87.44 ทั้งนี้ เนื่องมาจากนักศึกษาได้เรียนรู้และปฏิบัติกิจกรรมตามแผนการจัดการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพและได้เรียนรู้แบบกลุ่มร่วมมือ ซึ่งเป็นวิธีการเรียนรู้ที่เป็นกลุ่มเล็ก ๆ 4-5 คน ทุกคนได้ช่วยเหลือซึ่งกันและกันในการเรียนรู้เพื่อนำไปสู่เป้าหมายของกลุ่ม ดังนั้น นักศึกษาแต่ละคนจึงต้องรับผิดชอบในบทบาทหน้าที่ของตนเองและในขณะเดียวกันก็ต้องช่วยเหลือสมาชิกในกลุ่มด้วย เพื่อประโยชน์ร่วมกัน ทำให้ผู้เรียนแบบกลุ่มร่วมมือมีความพึงพาเกื้อกูลกัน สมาชิกทุกคนมีความพยายามที่จะให้กลุ่มของตนเองประสบความสำเร็จ ทำให้ความสัมพันธ์ระหว่างผู้เรียนดีขึ้น มีสุขภาพจิตที่ดี มีความรู้สึกที่ดีต่อตนเองและมีความเชื่อมั่นในตนเองมากขึ้นทำให้ผู้เรียนได้พัฒนาทักษะทางสังคมตลอดจนส่งผลให้นักศึกษามีผลการเรียนหรือผลการสอบที่สูงขึ้น สอดคล้องกับผลการวิจัยของวรวิศา เหล่าบำรุง (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลการจัดการเรียนแบบใฝ่รู้ด้วยเทคนิคแบบกลุ่มร่วมมือที่มีต่อพฤติกรรมการเรียนรู้ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและความพึงพอใจในการเรียนรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ พบว่า มีค่าดัชนีประสิทธิผลของการจัดการเรียนรู้โดยใช้การเรียนรู้แบบกลุ่มร่วมมือเทคนิค การพัฒนาความรู้ทักษะวิชาชีพบัญชีของนักศึกษาสาขาการบัญชี บ.บ.บ. 4 ปี (เทียบโอน) ชั้นปีที่ 1 คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ เท่ากับ 0.6905 หรือคิดเป็นร้อยละ 69.05 แสดงว่าผู้เรียนมีความรู้เพิ่มขึ้นหลังจากเรียนด้วยแผนการจัดการเรียนรู้ โดยใช้กิจกรรมการเรียนรู้แบบกลุ่มร่วมมือเทคนิค STAD

3. เปรียบเทียบการจัดกิจกรรมการเรียนรู้โดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ เรื่อง การควบคุมภายใน ตามแนวคิดของระบบ COSO มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนหลังเรียนสูงกว่าก่อนเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ

0.05 ทั้งนี้เป็นเพราะการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่เน้นการเรียนรู้เป็นกลุ่มช่วยให้ผู้เรียนมีการเรียนรู้ที่ดีขึ้น ผู้เรียนเข้าใจเนื้อหามากยิ่งขึ้น เพราะเป็นการสืบค้นด้วยตนเองกับสมาชิกภายในกลุ่ม ฝึกให้ผู้เรียนรู้จักการทำงานร่วมกับผู้อื่น รู้จักรับผิดชอบหน้าที่ที่ตนเองได้รับมอบหมาย และรู้จักรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น โดยมีครูผู้สอนคอยให้คำปรึกษา อีกทั้งเป็นการพัฒนากระบวนการคิดของนักเรียนไปด้วยซึ่งทิศนา แคมมณี (2554) กล่าวถึงการเรียนแบบร่วมมือเป็นการจัดการเรียนรู้ที่เน้นให้ผู้เรียนได้ร่วมมือ และช่วยเหลือกันในการเรียนรู้ สมาชิกที่มีความสามารถแตกต่างกันทำงานร่วมกันเพื่อเป้าหมายกลุ่ม สอดคล้องกับผลการวิจัยของนิตยา คำสงค์ (2561) พบว่า การจัดการเรียนรู้โดยใช้ชุดกิจกรรมการเรียนรู้เทคนิคกลุ่มสืบค้นทำให้มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาวิทยาศาสตร์ หลังเรียนสูงกว่าก่อนเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และจากงานวิจัยของเมธินี ไชยพิมพ์ (2554) พบว่า การจัดการเรียนรู้วิชาวิทยาศาสตร์โดยใช้การเรียนรู้แบบร่วมมือเทคนิคกลุ่มสืบค้น มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาวิทยาศาสตร์หลังเรียนสูงกว่าก่อนเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. การเรียนการสอนโดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ ทำให้นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจมากขึ้น และมีประสิทธิภาพ ดังนั้นควรใช้วิธีการเรียนการสอนโดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือกับวิชาบัญชีอื่น ๆ ด้วย
2. ควรมีการจัดกลุ่มนักศึกษา โดยละความสามารถอย่างชัดเจนตามสาระการเรียนรู้ที่สอนเพื่อให้สมาชิกเกิดพฤติกรรมกลุ่มร่วมมือ เพื่อให้การเรียนรู้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการนำไปวิจัยกับประชากรกลุ่มอื่น ๆ เช่น นักศึกษาระดับชั้นปีที่ 2
2. ควรนำเทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือไปใช้กับรายวิชาอื่น ๆ

เอกสารอ้างอิง

- บัญชีกลาง, กรม. รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559. (ออนไลน์) 2559 (สืบค้นเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2565). จาก http://sara-ban-law.cgd.go.th/CGDWeb/mission/show_mission_all.jsp?mission=2
- ทิศนา แคมมณี. ศาสตร์การสอน : องค์ความรู้เพื่อการจัดกระบวนการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2554.
- นิตยา คำสงค์. การพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนเรื่อง เคมีอินทรีย์และความมีเหตุผล โดยใช้ชุดกิจกรรมการเรียนรู้เทคนิคกลุ่มสืบค้น ชั้นประถมศึกษาปีที่ 6. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, 2561.
- ประเสริฐศรี สุขรักษ์. การพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนในวิชาหลักการบัญชีเบื้องต้น 1 เรื่อง งบการเงินของนักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ชั้นปีที่ 1 สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนการโดยใช้เทคนิคการเรียนรู้แบบร่วมมือ. กรุงเทพฯ: วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนการฯ, 2561.
- เมธินี ไชยพิมพ์. การพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิทยาศาสตร์ เรื่องสิ่งมีชีวิตกับสิ่งแวดล้อม ของนักเรียนชั้น

- ประถมศึกษาปีที่ 6 โดยใช้การเรียนรู้แบบร่วมมือด้วยเทคนิคกลุ่มสลับค้น. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2554.
- วริศรา เหล่าบำรุง. “ผลการจัดการเรียนแบบใฝ่รู้ด้วยเทคนิคแบบกลุ่มร่วมมือที่มีต่อพฤติกรรมการเรียนรู้ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและความพึงพอใจในการเรียนรายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 ของนักศึกษาระดับปริญญาตรีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์,” *วิจัยและพัฒนาฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. 6, 1 (กุมภาพันธ์-พฤษภาคม 2557): 74-80.
- อุษณีย์ โภคา. รายงานการวิจัย เรื่องการพัฒนาและหาประสิทธิภาพเอกสารประกอบการสอนวิชาการออกแบบโปรแกรมใช้คอมพิวเตอร์ช่วยสอนสำหรับนักเรียนนักศึกษาระดับชั้นประกาศนียบัตรวิชาชีพปีที่ 2 วิทยาลัยเทคโนโลยีศรีวัฒนาบริหารธุรกิจ. กรุงเทพฯ: วิทยาลัยเทคโนโลยีศรีวัฒนาบริหารธุรกิจ, 2554.
- อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จามจุรีโปรดัก, 2552.
- Thongchom, J. *Leadership styles on supervisor's performance*. (Online) 2021 (cited 1 February 2023). Available from: <https://www.gotoknow.org/posts/226830>
- Likert, R. “A technique for the measurement of attitudes,” *Archives de Psychologie*. 25, 140 (May 1932): 1-50.

