

ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

The Relationships between Auditing Management and Operational Achievement
of State Audit Office of the Kingdom of Thailand

ณัฐสุดา จิตติธรรม* ณัฐวงศ์ พูนพล² และ นภัทร จันทระจตุรภัทร³

Natsuda Jittithum* Nuttavong Poonpool² and Napat Janjaturapath³

Received : June 11, 2021 Revised : July 1, 2021 Accepted : July 6, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 87 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า การบริหารงานสอบบัญชี ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และด้านการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ ผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานสอบบัญชีทั้งการวางแผนการควบคุม การติดตามการสอบทาน และการให้ความสำคัญในการให้คำปรึกษา แก่ไขปัญหาของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งมุ่งเน้นการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพแก่บุคลากรให้ครอบคลุมทุกระดับ และครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายด้านการสอบบัญชีขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานขององค์กร

คำสำคัญ : การบริหารงานสอบบัญชี ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

* นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

* Master Student, Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

² รองศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

² Associate Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

³ อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

³ Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

The objective is to test the relationship between audit management and the operational achievement of the Stat Audit Office of The Kingdom of Thailand. Questionnaires are used as a tool to collect data from 87 executives of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand. The statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results showed that auditing management in the aspects of the standard state audit control and professional auditing skills development had positive relationships and impact on the operational achievements. The information obtained from this research can be used to guide to the management of auditing and planning. Tracking controls, reviews, and emphasis on consultation to achieve the organization's audit goals effectively, efficiently, and successfully in the organization's operations.

Keywords : Auditing Management, Operational Achievement, State Audit Office of the Kingdom of Thailand

1. บทนำ

การขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน มีการพัฒนาโดยปรับเปลี่ยนเป็นการขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม โดยใช้พลังประชารัฐ คือการให้ทุกภาคส่วนเข้ามามีส่วนร่วมโดยเน้นตามความถนัดของแต่ละองค์กร และความร่วมมือจากประชาชนหรือภาคประชาสังคม (สำนักงานคณะกรรมการการพัฒนาระบบราชการ, 2562) สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาและในระบบเศรษฐกิจที่ต้องใช้ข้อมูลหลายประเภทในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลที่มีความสำคัญอีกอย่างหนึ่งคือ งบการเงิน ซึ่งเป็นข้อมูลที่แสดงถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ หากข้อมูลดังกล่าวนั้นขาดความน่าเชื่อถือ จะทำให้เกิดการตัดสินใจที่ผิดพลาดและมีความเสี่ยง การสอบบัญชีจึงมีความสำคัญในการให้ความเชื่อมั่นว่างบการเงินนั้นจะไม่แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (สมพงษ์ พรอุปถัมภ์, 2562) ซึ่งการสอบบัญชีที่มีความสำคัญ หรือจำเป็นเฉพาะกิจการหรือหน่วยงานภาคเอกชนที่แสวงหาผลกำไรเท่านั้น แต่มีความสำคัญและจำเป็นสำหรับหน่วยงานภาครัฐเช่นกัน ในการสอบบัญชีภาครัฐนั้นนอกจากเป็นการตรวจสอบเพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญแล้ว ยังเป็นการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการใช้จ่ายเงินงบประมาณอีกด้วยด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดินว่าเป็นไปตามกฎหมาย เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ กระบวนการตรวจเงินแผ่นดินจำเป็นต้องอาศัยศักยภาพของผู้บริหารระดับสูงเข้ามาช่วยในการกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 71 ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ดังนั้น การบริหารงานสอบบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญต่อการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ

การบริหารงานสอบบัญชี (Auditing Management) เป็นการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงิน และแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่หน่วยรับตรวจใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีอื่นหน่วยงานของรัฐกำหนด (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, 2561ก) ตรวจสอบการบันทึกบัญชีจากเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี รวมทั้งข้อมูลต่าง ๆ ทางการเงินและการบัญชีที่มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือได้เพียงใด การตรวจสอบการแสดงผลทางการเงินและอาจรวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลกระทบต่อการกำหนดจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานการเงิน (สมพงษ์ พรอุปถัมภ์, 2562) เพื่อให้การบริหารงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งานสอบบัญชีเกิดความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากสาธารณะชน ดังนั้น การบริหารงานสอบบัญชีจึงประกอบด้วย 1) การควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน (Standard State Audit Control) 2) การพัฒนาทักษะทางวิชาชีพการสอบบัญชี (Professional Audit Skills Development) และ 3) การจัดการความรู้งานสอบบัญชี (Audit Knowledge Management) เพื่อให้การตรวจสอบและการประเมินหลักฐานทางการเงินบัญชี ข้อมูล

ทางการเงิน และหลักฐานอื่น ๆ สามารถรายงานผลการตรวจสอบว่างบการเงินมีความถูกต้องในสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและแนวทางปฏิบัติงานวิชาชีพที่มาตราฐานได้กำหนดไว้ การบริหารงานสอบบัญชีถือเป็นส่วนสำคัญในส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม

ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน (Operational Achievement) มุ่งเน้นผลสำเร็จของการปฏิบัติงานที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างมีคุณภาพ เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการสอบบัญชี โดยยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง สามารถตอบสนองการปฏิบัติตามกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ สามารถป้องกันและลดการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐของหน่วยรับตรวจได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า ผลงานการตรวจสอบได้รับการยอมรับจากสาธารณชน ประกอบด้วย

1) ด้านประสิทธิผลการสอบบัญชี (Audit Effectiveness) 2) ด้านคุณภาพการให้บริการ (Service Quality) 3) ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ (Practical Efficiency) และ 4) ด้านการพัฒนาองค์กร (Organizational Development) (พิรุณวรรณ กิตติคุณ, 2559) ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐที่มีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินจำเป็นต้องยึดเป็นแนวปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการบริหารงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (State Audit Office of the Kingdom of Thailand) เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีทำหน้าที่ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินของหน่วยรับตรวจ มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงิน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2561ข) การปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นการปฏิบัติงานร่วมกันหลายฝ่ายภายใต้แนวปฏิบัติและมาตรฐานเดียวกัน ผู้ปฏิบัติงานทุกคนจึงมีส่วนสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กร ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงให้ความสำคัญกับการพัฒนาการบริหารงานที่เหมาะสมภายใต้ภารกิจหลักขององค์กรอันได้แก่ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจนั้น เพื่อมุ่งเน้นให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานขององค์กร ลดการสูญเสียทรัพยากรโดยไม่จำเป็น และได้รับผลตอบแทนอย่างคุ้มค่า เพื่อตอบสนองการพัฒนาประเทศตามนโยบายแห่งรัฐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงจำเป็นต้องพัฒนาการบริหารงานสอบบัญชีซึ่งเป็นภารกิจหลักให้บรรลุเป้าหมายสูงสุดขององค์กร เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนและประเทศชาติ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการบริหารงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการพัฒนาการบริหารงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเป็นแนวทางในการพิจารณาส่งเสริมและพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารงานสอบบัญชีและผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน รวมทั้งเป็นข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารงานสอบบัญชี ที่จะตอบสนองผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากยิ่งขึ้น

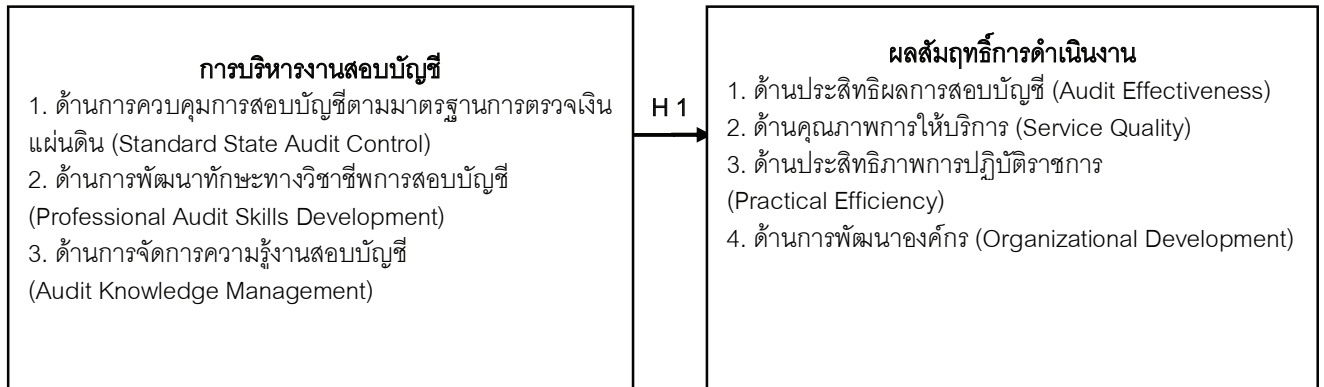
2. วัตถุประสงค์ในการวิจัย

- 2.1 เพื่อศึกษาการบริหารงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2.2 เพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2.4 เพื่อศึกษาผลกระทบของการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

3. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมติฐานของงานวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ การบริหารงานสอบบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ และมีผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานเป็นตัวแปรตาม จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1
โมเดลของการบริหารงานสอบบัญชี และผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน



3.1 การบริหารงานสอบบัญชี (Auditing Management) หมายถึง กระบวนการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน การพัฒนาทักษะทางวิชาชีพการสอบบัญชี และการจัดการความรู้งานสอบบัญชี เพื่อให้การตรวจสอบและการประเมินหลักฐานทางการเงิน ข้อมูลทางการเงิน และหลักฐานอื่น ๆ สามารถรายงานผลการตรวจสอบว่างบการเงินมีความถูกต้องในสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปตามแนวทางปฏิบัติทางวิชาชีพที่มาตรฐานได้กำหนดไว้ ที่ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นและสามารถใช้ประโยชน์จากงบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย

3.1.1 ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน (Standard State Audit Control) หมายถึง การกำกับ การติดตาม การสอบทานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการสอบบัญชี ข้อกำหนดทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมไปถึงการให้คำปรึกษาแก้ไข หรือปรับปรุงประเด็นสำคัญทางการเงินที่เกิดขึ้นระหว่างงานตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบ รวมถึง การประเมินอย่างมีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการใช้ดุลพินิจที่สำคัญของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

3.1.2 ด้านการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพการสอบบัญชี (Professional Auditing Skills Development) หมายถึง การกำหนดแนวทางหรือวิธีการสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบให้มีความชำนาญด้านการสอบบัญชี ประกอบด้วย การคิดเชิงสร้างสรรค์ การให้คำแนะนำ การทำงานร่วมกัน การเข้าอบรมเชิงปฏิบัติการ การประชุมระดมสมอง การได้รับเชิญเป็นวิทยากร เพื่อให้เกิดความรู้ ทักษะ ชีตความสามารถ และทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพสอบบัญชี

3.1.3 ด้านการจัดการความรู้งานสอบบัญชี (Audit Knowledge Management) หมายถึง การส่งเสริมการบริหารประสิทธิภาพและความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ การสรุปประเด็นสาระสำคัญหรือปัญหา รวมถึงการระบุแนวทางแก้ไขของการสอบบัญชีที่ปรากฏตามเอกสารทางการเงิน รายงานการตรวจสอบ และ/หรืออื่น ๆ เช่น พระราชบัญญัติ เป็นต้น โดยผู้บริหารมุ่งเน้นการรวบรวมความรู้ทางการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบและนำมาประมวลกลั่นกรอง และจัดเก็บองค์ความรู้ให้อยู่ในรูปแบบลักษณะที่เหมือนกัน เข้าใจง่าย มีข้อมูลความรู้ที่ครบถ้วนถูกต้อง ให้สามารถเข้าถึงความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานได้อย่างสะดวก และเสริมสร้างให้การจัดการความรู้เป็นส่วนสำคัญของงานอย่างต่อเนื่องจนกลายเป็นวัฒนธรรมองค์กร

3.2 ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน (Operational Achievement) หมายถึง ผลสำเร็จของการปฏิบัติงานที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างมีคุณภาพ เป็นไปตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการสอบบัญชี โดยยึดหลักความเป็นอิสระและเป็นกลาง สามารถตอบสนองการปฏิบัติตาม

กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ สามารถป้องกันและลดการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐของหน่วยรับตรวจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า ผลงานการตรวจสอบได้รับการยอมรับจากสาธารณชน ประกอบด้วย

3.2.1 ด้านประสิทธิผลการสอบบัญชี (Audit Effectiveness) หมายถึง การบรรลุผลการดำเนินงาน สอบบัญชีตามวัตถุประสงค์และแผนปฏิบัติการประจำปีที่ได้กำหนดไว้ สามารถตรวจสอบรายงานการเงินและ แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินที่ตรวจสอบได้ทันภายในเวลาที่กำหนด โดยผลการตรวจสอบช่วยลดและป้องกันการทุจริต ตลอดจนส่งเสริมให้การใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

3.2.2 ด้านคุณภาพการให้บริการ (Service Quality) หมายถึง การสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นมาตรฐานเดียวกัน ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานอย่างมีความเป็นมืออาชีพ มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง การ แสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีมีมาตรฐานอ้างอิงระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องและมีเอกสารหลักฐานประกอบ อย่างชัดเจน ผลการสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจและประชาชน และสามารถนำผลการสอบบัญชีไปใช้ ประโยชน์ได้จริง

3.2.3 ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ (Practical Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติราชการที่ เกิดจากศักยภาพในการบริหารทรัพยากรทั้งบุคลากร ระยะเวลา และงบประมาณ อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด มีการจัดสรรบุคลากรตรงตามความสามารถในการปฏิบัติงาน และมีวิธีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับสถานะการคลัง และสามารถปรับเปลี่ยนได้โดยช่วยลดการสูญเสียทรัพยากรโดยเปล่าประโยชน์หรือไม่จำเป็น

3.2.4 ด้านการพัฒนาองค์กร (Organizational development) หมายถึง ความสามารถในการปรับตัว ขององค์กรเพื่อตอบสนองการปฏิบัติงานในอนาคตที่อาจมีการเปลี่ยนแปลง โดยการยกระดับมาตรฐานการตรวจเงิน แผ่นดินให้อยู่ในระดับสากล การเป็นองค์กรธรรมาภิบาลชั้นนำด้านการตรวจเงินแผ่นดิน การบูรณาการระบบเทคโนโลยี สารสนเทศและฐานข้อมูลสนับสนุนการบริหารและการตรวจสอบที่เป็นสากล การพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรแห่งการ เรียนรู้และพัฒนากิจการวิจัยด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

การบริหารงานสอบบัญชี เป็นกระบวนการที่สำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งในการสอบบัญชี เนื่องจากเป็น กระบวนการที่จะช่วยให้การสอบบัญชีสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และสามารถให้ทรัพยากร ได้อย่างเหมาะสมไม่เกิดการสูญเปล่า ทำให้ผลงานการสอบบัญชีมีคุณภาพได้รับความเชื่อมั่น ไม่ว่าจะเป็นการสอบบัญชี ในภาครัฐหรือภาคเอกชน การบริหารงานสอบบัญชีจึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่มีส่วนช่วยให้เกิดองค์ประกอบความสำเร็จ สอดคล้องกับงานวิจัยของประภัสสร จันทะไทย (2554) ได้ศึกษา ผลกระทบของการบริหารงานสอบบัญชีที่มีต่อผลการ ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องมีการบริหาร งานสอบบัญชีเพื่อให้งานมีคุณภาพ การบริหารงานสอบบัญชีด้วยการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจะทำให้ผู้สอบบัญชี มั่นใจว่างานตรวจสอบได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ถูกต้อง และไม่เกิดความผิดพลาด หาก งานสอบบัญชีมีคุณภาพและได้มาตรฐานผู้สอบบัญชีก็จะย่อมจะได้รับความเชื่อถือและการยอมรับจากผู้รายงานการ ตรวจสอบ สอดคล้องกับงานวิจัยของเมธิณี เมษสุวรรณ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสอบบัญชีแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เป็นการเพิ่มความสามารถในการ ดำเนินงานด้านการสอบบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการนำเสนอรายงานที่มีความเป็นกลาง มีหลักฐานที่เพียงพอ ปราศจาก ข้อผิดพลาด นอกจากนี้ยังช่วยเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงตั้งเป็นสมมติฐานใน การวิจัยได้ดังนี้

สมมติฐานในการวิจัย : การบริหารงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลสัมฤทธิ์ การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

4. วิธีการดำเนินการวิจัย

4.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 560 คน (สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน, 2563) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 234 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2556) โดยเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่

แบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 234 ชุด เป็นแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาที่มีข้อมูลถูกต้องและครบถ้วนทั้งหมด จำนวน 87 ชุด คิดเป็นอัตราตอบกลับที่ตอบสมบูรณ์ ร้อยละ 37.18 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ รวมระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 41 วัน

4.2 การวัดคุณลักษณะตัวแปร

การบริหารงานสอบบัญชีเป็นตัวแปรอิสระ สามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน การสอบทาน การให้คำปรึกษาหารือระหว่างการปฏิบัติงาน 2) ด้านการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพการสอบบัญชี วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร การสร้างความเป็นมืออาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ และการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมสัมมนา 3) ด้านการจัดการความรู้งานสอบบัญชี วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการจัดการความรู้ การพัฒนาระบบการจัดการความรู้ การจัดเก็บองค์ความรู้ และการส่งเสริมกิจกรรมเกี่ยวกับการจัดการความรู้

ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานเป็นตัวแปรตาม สามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านประสิทธิผลการสอบบัญชี วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายผลผลิต ครบถ้วน ทันเวลาการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน การมีผลงานที่มีคุณภาพ ช่วยในการส่งเสริมการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ลดและป้องกันการทุจริต 2) ด้านคุณภาพการให้บริการ วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ความโปร่งใสของการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถ ประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ การอ้างอิงระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง การได้รับยอมรับผลงานจากผู้เกี่ยวข้อง 3) ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร การจัดสรรบุคลากรให้ตรงตามความสามารถ ประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณ และความสอดคล้องของงบประมาณและสถานะการคลัง 4) ด้านการพัฒนางานองค์กร วัดด้วยข้อคำถาม จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความร่วมมือกับหน่วยงานอื่น หลักธรรมาภิบาล การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูล การส่งเสริมสนับสนุนการวิจัยเพื่อพัฒนางานองค์ความรู้

4.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการบริหารงานสอบบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.540 – 0.744 และผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.363 – 0.764 ซึ่งสอดคล้องกับ Field (2000) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามมีค่า 0.30 ขึ้นไปถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการบริหารงานสอบบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.862 – 0.871 และผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.713 – 0.862 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

4.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ TOA} = \beta_0 + \beta_1\text{IS} + \beta_2\text{TS} + \beta_3\text{PS} + \beta_4\text{CS} + \beta_5\text{OB} + e$$

เมื่อ β = ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

TOA = ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม

SAC = การบริหารงานสอบบัญชีด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

PSD = การบริหารงานสอบบัญชี ด้านการพัฒนาทักษะวิชาชีพการสอบบัญชี

AKM = การบริหารงานสอบบัญชีด้านการจัดการความรู้งานสอบบัญชี

e = ค่าความคลื่อนของการพยากรณ์

5. ผลลัพธ์จากการวิจัย

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวแปร	TOA	SAC	PSD	AKM	VIFs
$\bar{X}$	4.448	4.138	4.207	4.138	
S.D.	0.486	0.702	0.718	0.780	
TOA	-	0.635*	0.627*	0.487*	
SAC		-	0.705*	0.538*	1.987
PSD			-	0.759*	3.324
AKM				-	2.355

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการบริหารงานสอบบัญชีมีค่าตั้งแต่ 1.987– 3.324 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการบริหารงานสอบบัญชีแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.487 – 0.635 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม (TOA) ดังนี้

$$TOA = 2.323 + 0.265SAC + 0.230PSD + 0.014AKM$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม (TOA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 24.244$; $p < 0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.448 (ตาราง 2) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการบริหารงานสอบบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม (TOA) ปรากฏผลดังตาราง 2

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยการบริหารงานสอบบัญชีกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การบริหารงานสอบบัญชี	ผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม (TOA)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.323	0.256	9.070*	<0.0001
ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน (SAC)	0.265	0.078	3.391*	0.001
ด้านการพัฒนาทักษะวิชาชีพการสอบบัญชี (PSD)	0.230	0.099	2.325*	0.023
ด้านการจัดการความรู้งานสอบบัญชี (AKM)	0.014	0.077	0.184	0.854
F = 24.244 p<0.0001* Adj R2 = 0.448				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่าการบริหารงานสอบบัญชี ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และด้านการพัฒนาทักษะวิชาชีพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม

6. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

6.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

6.1.1 ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการบริหารงานสอบบัญชีเฉพาะสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้นในอนาคตควรศึกษาในหน่วยงานอื่น ๆ เช่น สำนักตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานสอบบัญชีเอกชน ซึ่งเป็นองค์กรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและงานที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างกัน ทำให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากขึ้นและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันได้

6.1.2 ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดการบริหารงานสอบบัญชี ด้านการจัดการความรู้งานสอบบัญชีเป็นตัวแปรอิสระแต่ผลการวิจัย พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่ตัวแปรตามผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน อาจเกิดจากการใช้สถิติที่ไม่เหมาะสมหรืออื่น ๆ ควรมีการพิจารณาใช้สถิติที่แตกต่างออกไป ซึ่งปัจจัยดังกล่าวอาจส่งผลต่อความสัมพันธ์และผลกระทบของการบริหารงานสอบบัญชีที่มีต่อผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน

6.1.3 ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ดังนั้นควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสัมภาษณ์แบบเชิงลึกจากผู้ให้ข้อมูล เพื่อให้ได้ทราบมุมมอง รายละเอียดและข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยมากที่สุด และสามารถนำผลการวิจัยดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงกับความต้องการ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

6.1.4 ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากระดับผู้บริหาร ควรมีการศึกษาในระดับผู้ปฏิบัติงานเพื่อสะท้อนมุมมองที่แตกต่าง เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัย ซึ่งจะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6.2 ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลสำหรับการบริหารงานสอบบัญชี ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อให้มีการวางแผน การควบคุม การติดตาม การสอบทาน อย่างเป็นระบบ รวมทั้งการให้ความสำคัญในการคำปรึกษา การแก้ไขปัญหาของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบระหว่างปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเกิดผลสัมฤทธิ์ในทุกด้าน บรรลุเป้าหมาย นโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของสำนักงาน การมุ่งเน้นการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพการสอบบัญชี แก่บุคลากรให้ครอบคลุมทุกระดับตั้งแต่ผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติงาน และครอบคลุมทุกด้าน ทั้งทางด้านความรู้ ความสามารถด้านวิชาการ ความเคร่งครัดในคุณธรรม จริยธรรมตามหลักเกณฑ์ที่

สำนักงานได้กำหนดไว้ ส่งเสริมการสร้างทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานที่ ทั้งควรชี้ให้เห็นความสำคัญในการพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควรให้ความสำคัญในการจัดเก็บองค์ความรู้ เพื่อให้ผู้ใช้เข้าถึงได้อย่างสะดวก รวดเร็วและง่ายต่อการนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และมีการบูรณาการความร่วมมือด้านการตรวจสอบกับหน่วยงานอื่นเพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. สรุปผลการวิจัย

การบริหารงานสอบบัญชี ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการพัฒนาทักษะวิชาชีพสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงควรให้ความสำคัญในการควบคุมการสอบบัญชี และการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายด้านการสอบบัญชีขององค์กร และเกิดผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานขององค์กร

8. อภิปรายผล

8.1 การบริหารงานสอบบัญชี ด้านการควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม เนื่องจากเป็นกระบวนการสำคัญที่ช่วยให้การสอบบัญชีเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทันภายในเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานการปฏิบัติงาน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการมีการควบคุมการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมจะสามารถส่งผลให้เกิดผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานได้สอดคล้องกับงานวิจัยของ วรพล อินทรกำแหง (2563) พบว่า การบริหารคุณภาพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ผู้บริหารวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงควรมีการส่งเสริมในเรื่องของกระบวนการวางแผน กระบวนการปฏิบัติตามแผน กระบวนการตรวจสอบและกระบวนการปรับปรุงงานให้กับหน่วยงานและพนักงานในองค์กร เพื่อที่จะสามารถทำการปรับปรุงพัฒนาการให้บริการเพื่อตอบสนองความต้องการของทุกฝ่ายที่มีส่วนร่วมกับองค์กร ซึ่งจะนำไปสู่ประสิทธิภาพการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธานี รารองคำ (2562) พบว่า การบริหารการผลิตด้านการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร กระบวนการที่มีการควบคุมคุณภาพอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการบริหารจัดการการผลิต ให้ทันต่อเวลา ได้รับมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ โดยใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อความสำเร็จขององค์กรอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับงานวิจัยของ ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ (2561) พบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านความรู้ความชำนาญมีอิทธิพลและผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจน (2560) พบว่า การควบคุมคุณภาพทุกปัจจัยมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารด้านข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามการตรวจสอบ ด้านการจัดการทรัพยากร มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร การดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ จะส่งผลต่อสมรรถนะขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดวงเนตร ชูผล (2559) พบว่า ความเป็นอิสระและการมีการวางแผนงานที่ดี ทำให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเกิดผลสัมฤทธิ์ของการสอบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ วันรักษ์ ไสภาพร (2556) พบว่า สำนักงานสอบบัญชีที่ส่งเสริมให้ยึดมั่นในหลักความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม จรรยาบรรณในวิชาชีพ ย่อมส่งผลให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการสอบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ahmed และ Sharairi (2014) พบว่า การเตรียมความพร้อมก่อนการตรวจสอบอย่างเป็นระบบและมีการวางแผนการปฏิบัติงานที่ดีย่อมส่งผลดีต่อคุณภาพการตรวจสอบและเกิดความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กร

8.2 การบริหารงานสอบบัญชี ด้านการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโดยรวม เนื่องจาก การส่งเสริมสนับสนุนและการบริหารจัดการในการพัฒนาบุคลากรให้มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน ทั้งด้านความคิดเชิงสร้างสรรค์ การให้คำปรึกษาคำแนะนำ การทำงานร่วมกัน เพื่อให้เกิดความรู้ทักษะ ชีตความสามารถในการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเป็นมืออาชีพ ปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ ส่งผลบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเกิดผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานขององค์กรได้เป็นอย่างดีสอดคล้องกับงานวิจัยของ เมทินี เมษสุวรรณ (2562) พบว่า

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ โดยมุ่งเน้นการเพิ่มพูนความรู้ใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการดำเนินงาน และจะเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล สอดคล้องกับงานวิจัยของ ทารินทร วิเวกวิทย์ (2555) พบว่า การบริหารการตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ ด้านการให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการพัฒนาผลการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม เนื่องจาก คำแนะนำในการปฏิบัติงาน ถือเป็นแนวทางอย่างไม่เป็นทางการที่จะทำให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ นอกจากนี้การให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความช่วยเหลือ การปฏิบัติงาน จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีโอกาสได้รับทราบความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ซึ่งในหน่วยงานได้มีการให้คำแนะน่วิธีการที่ควรกระทำและควรแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และคำปรึกษาเกี่ยวกับเทคนิควิธีการตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริมให้บุคลากร มีการแก้ไขและตัดสินใจในการทำงานได้ถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Chen และ Yang (2020) พบว่าการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านการพัฒนาคุณวุฒิทางวิชาการ และการฝึกอบรมด้านวิชาชีพสอบบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชี เนื่องจากผู้สอบบัญชีที่มีคุณวุฒิสูงและได้รับการฝึกอบรมด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องนั้น จะมีความรู้ที่กว้างขวางทั้งด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการจัดการ และด้านระบบสารสนเทศ ทำให้เกิดการบูรณาการที่ดีกว่า รวมถึงมีความสามารถด้านการวิเคราะห์และการตัดสินใจ ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะทำให้สำนักงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพสูงขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ดวงเนตร ชูผล. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชี*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ทารินทร วิเวกวิทย์. (2555). *ผลกระทบของการบริหารการตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธามัน ราร่องคำ. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารการผลิตที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรอุตสาหกรรมผลิตเหล็กในประเทศไทย*. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 11(4), 50-60.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). *การวิจัยเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ : ทริปปิเล.
- ประภัศร จันทะไทย. (2554). *ผลกระทบของประสบการณ์ในการสอบบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พิรุณวรรณ กิตติคุณ. (2559). *การบริหารระบบราชการโดยการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Result Based Management : RBM)*. *บทความวิชาการสำนักวิชาการสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร*.
- เมทินี เมษสุวรรณ. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย*. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 11(3), 180-189.
- ลัดดาวัลย์ ยอดบัวและกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ. (2561). *อิทธิพลของการควบคุมการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วรพล อินทรกำแหง. (2563). *ผลกระทบของการบริหารคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 12(2), 1-11.
- วันรักษ์ โสภภาพร. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมพงษ์ พรอุบลรัตน์. (2562). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2561ก). *แผนยุทธศาสตร์การตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. 2562 -2565)*. กรุงเทพฯ : สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2561ข). *พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561*. กรุงเทพฯ : สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน .

- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2563). *ข้อมูลสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน*. ค้นเมื่อ 15 กุมภาพันธ์ 2563, จาก <https://www.audit.go.th>.
- สำนักงานคณะกรรมการการพัฒนาระบบราชการ. (2562). *การประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ*. ค้นเมื่อ 9 กุมภาพันธ์ 2562, จาก <https://www.opdc.go.th>.
- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนนา. (2560). ปัจจัยของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่มีผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 22(2), 52-64.
- Aaker, D.A., Kumar, V., & Day, V. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley and Sons.
- Ahmed, A. B., & Sharairi, J. A. (2014). The Relationship between Planning of Audit Process and Total Quality Management. *International Journal of Business and Management*, 9(5), 96-108.
- Black, K. (2006). *Business statistics : for contemporary decision making*. New York : John Wiley and Sons.
- Chen, Y.S., & Yang, C.C. (2020). Higher Academic Qualifications, Professional Training and Operating Performance of Audit Firms. *Sustainability Journals*, 12(3), 1-16.
- Field, A. (2000). *Discovering Statistics Using SPSS for Windows*. New York: Sage Publication.
- Hair, J.F., Black, W.C., & Erson, R.E. (2006). *Multivariate data analysis*. New Jersey: Pearson.