

ศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบที่มีความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบและ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
THE APPLICATION AUDIT IMPLEMENTATION TECHNOLOGY COMPETENCY ON
AUDIT CREATIVITY AND BEST AUDIT PRACTICES EFFICIENCY OF CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS IN THAILAND

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์¹ ฉายรุ่ง ไชยกำบัง¹ กิตติศักดิ์ เรืองวชิรปัญญา¹ อนุชา พุฒิกุลสาคร¹

ปาละวี พุฒิกุลสาคร¹ จุฑามาศ สุนทร¹ และ นุสรรา วรณศิริ¹

¹คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

Chatratchada Wiroteerat¹ Chairung Chaikarnbang¹ Kitisak Lungvachirapanya¹

Anucha Puttikoonsakorn¹ Palawee Puttikoonsakorn¹ Juthamat Soonthorn¹ and Nudsara Wannasiri¹

¹Faculty of Management Science, Kalasin University

(Received: July 4, 2019 ; Revised: July 17, 2019 ; Accepted: July 30, 2019)

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ผลกระทบของศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ที่มีต่อความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ในการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จำนวน 432 ราย สถิติที่ใช้ ได้แก่ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression analysis)

ผลการวิจัยพบว่า ศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบทุกมิติมีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ และความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี

คำสำคัญ: ศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ, ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี

ABSTRACT

The purpose of this study was to investigate the effects of the Application Audit Implementation Technology Competency on Audit Creativity and Best Audit Practices Efficiency of Certified Public Accountants in Thailand. Data were collected from 432 CPAs responses CPAs in Thailand, by using a questionnaire as an instrument. The statistics used for analyzing data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis in the Ordinary Least Square (OLS) regression as the method used for testing the hypothesis.

The results of OLS regression reported that all dimensions of Application Audit Implementation Technology Competency had positive effects on Audit Creativity. The results of Audit Creativity had positive effected on Best Audit Practices Efficiency.

Keywords: Application Audit Implementation Technology Competency, Audit Creativity, Best Audit Practices Efficiency

ความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจสังคม การเมือง เศรษฐกิจ ส่งผลให้เกิดความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี มีการเข้าถึงข่าวสารเหตุการณ์ต่างๆได้อย่างรวดเร็ว รวมถึงธุรกิจต่างๆ ได้นำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานมากขึ้นเพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน เทคโนโลยีจึงจำเป็นช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน ใช้ในการติดต่อสื่อสาร และเป็นแหล่งฐานข้อมูลเก็บรวบรวมข้อมูลขององค์กร และมีระบบออนไลน์ทำให้สามารถทำงานได้ทุกที่อย่างสะดวกรวดเร็วสามารถ ทำการค้าและตัดสินใจได้ทันทีทุกเวลา การใช้เทคโนโลยีจึงจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานขององค์กร องค์กรจะมีประสิทธิภาพจึงขึ้นอยู่กับความสามารถในการประยุกต์ใช้และจัดหาเทคโนโลยีอย่างเหมาะสม (Ireland, Hitt & Vaidyanatg, 2002) โดยเฉพาะงานด้านการสอบบัญชีซึ่งต้องมีการปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีเนื่องจากธุรกิจต่างๆ ในปัจจุบันได้นำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการจัดทำบัญชีมากขึ้น ทำให้ข้อมูลส่วนใหญ่เก็บในฐานข้อมูลและคอมพิวเตอร์ โดยนำเอาเทคโนโลยีมาช่วยในการอำนวยความสะดวกให้เข้าถึงได้อย่างรวดเร็ว ทำให้ผู้บริหารนักลงทุนได้ข้อมูลในการตัดสินใจที่รวดเร็ว การปฏิบัติงานไม่ได้เป็นเพียงการบันทึกบัญชีในกระดาษเท่านั้น มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการลงบัญชีมากขึ้น ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องทำการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงาน มีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเพื่อเข้ามาช่วยในการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานมากขึ้น การใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบจึงถือเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้สอบบัญชีใช้ในการรวมข้อมูล วางแผน จัดการงานสอบบัญชีเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพที่ดี การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบจึงมีความจำเป็นในการบริหารจัดการงานสอบบัญชีให้เกิดความรวดเร็วมีศักยภาพมากขึ้น โดยผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความชำนาญในการตรวจสอบและสามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการตรวจสอบต่างๆ เข้ากับเทคโนโลยีที่ทันสมัย ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีและปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพได้อย่างเหมาะสมตามแผนงาน (Curtis & Payne, 2008)

ผู้สอบบัญชีจึงต้องเป็นผู้ที่มีศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี หมายถึงความสามารถทักษะ ความเชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีในปฏิบัติงานตรวจสอบภายใต้ ความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชันมีทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง มีความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูลและทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล หากผู้สอบบัญชีมีศักยภาพในการตรวจสอบ จะช่วยเกิดความน่าเชื่อถือในตรวจสอบ รายงานการสอบบัญชีมีความถูกต้อง นอกจากนี้ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมั่นใจว่าจะได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง สามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงว่าผู้สอบบัญชีจะมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดี

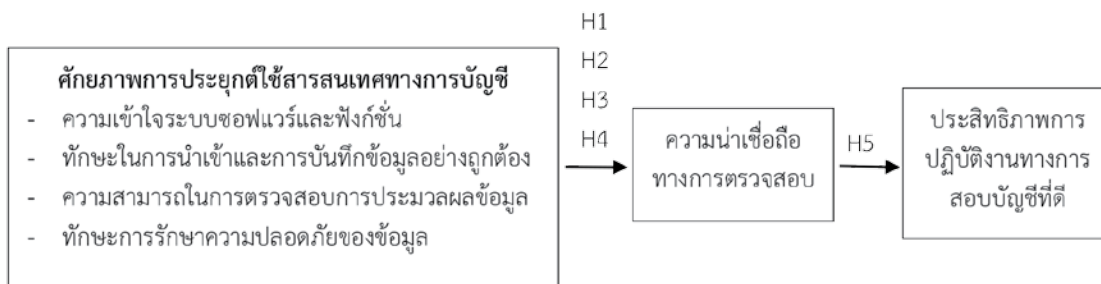
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดี เกิดจากการที่ผู้สอบบัญชีสามารถให้ข้อมูลกับผู้บริหารได้อย่างถูกต้อง เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชีที่ดี งานที่ได้สำเร็จตามกำหนดเวลาและเป้าหมายที่วางไว้ ผลงานที่ได้มีคุณภาพ ได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ ตลอดจนสามารถให้ข้อมูลที่ประโยชน์ต่อบุคคลภายนอกได้ทันต่อเวลาในการตัดสินใจ ดังนั้น ในงานวิจัยนี้จึงได้ศึกษา

ผลกระทบของศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ในมิติด้านความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน ด้านทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง ด้านความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ซึ่งข้อมูลที่ได้สามารถนำมาพัฒนาการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ติดต่อดจนเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของผู้สอบในการประยุกต์ใช้สารสนเทศในการปฏิบัติงานให้เกิดความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ด้านความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน ด้านทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง ด้านความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ที่มีต่อความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดรูปแบบของศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี
ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ความสามารถในการนำความรู้ทางสารสนเทศมาปรับใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 4 มิติ ดังนี้ การทำความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน ทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง ความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล ทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Curtis & Payne, 2008) การปฏิบัติงานตรวจสอบหากผู้สอบบัญชีมีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมมาช่วยในการปฏิบัติงานจะช่วยให้งานมีประสิทธิภาพ งานเสร็จทันตามกำหนดเวลา (Duggan, 2016) ผู้สอบบัญชีจึงต้องเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชันในการตรวจสอบ สามารถปรับปรุงระบบงานให้เหมาะสมเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน (Ilias, Razak, Yasoa & Mansor, 2010) รวมถึงหากมีระบบความ

ปลอดภัยของข้อมูลจะช่วยทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ โดยจากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า ผู้สอบบัญชีที่นำเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสมจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รายงานมีคุณภาพสร้างความน่าเชื่อถือในการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีที่มีการใช้ซอฟต์แวร์ในการสอบบัญชีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพและความน่าเชื่อถือมากขึ้น (Peek, Fiske and Wilson, 2010; Duggan, 2016)

ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ หมายถึง การตรวจสอบเอกสาร ทางการบัญชี และรับรองข้อมูลตามความเป็นจริงไม่บิดเบือนข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ นำเสนอรายงานผู้สอบอย่างตรงไปตรงมาตามเอกสารที่ตรวจพบ โดยปกติผู้สอบบัญชีต้องทำการตรวจสอบรับรองข้อมูลทางการเงินปัจจุบันการตรวจสอบมีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานมากขึ้น ส่งผลให้รายงานที่เกิดขึ้นมีข้อผิดพลาดน้อย การปฏิบัติงานสามารถตรวจสอบได้รวดเร็วและแม่นยำการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบนอกจากจะช่วยให้ประหยัดเวลารายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ยังช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับข้อมูลมาก เนื่องจากเทคโนโลยีจะช่วยให้การวางแผนพัฒนาระบบงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ เกิดความรวดเร็ว ลดข้อผิดพลาดจากข้อผิดพลาดของงานวิจัย Bryer (2014) พบว่าการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีมุ่งเน้นการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งมีหลักฐานที่มีความน่าเชื่อถือ และความจริงมากที่สุดจะช่วยให้เกิดการปฏิบัติงานที่ดีมีประสิทธิภาพ ช่วยให้ข้อมูลมีความถูกต้องมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานของการวิจัย

H1: ศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน มีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ

H2: ศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี ด้านทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง มีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ

H3: ศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี ด้านความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล มีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ

H4: ศักยภาพการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการบัญชี ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ

H5: ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ มีผลกระทบกับประสิทธิผลทางการสอบบัญชีที่ดี

วิธีดำเนินการวิจัย

1. การเลือกประชากรกลุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยนี้ใช้ประชากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จำนวน 8,700 คน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีรับใบอนุญาตแห่งประเทศไทย สุ่มแบบชั้นภูมิโดยการเปิดตารางทำโรยามาเน่ จำนวน 383 คน (Taro Yamane, 1973) แต่อัตราการตอบกลับของแบบสอบถามอย่างน้อย 20% (Aaker, Kumer and Day, 2001) ดังนั้นจึงทำการส่งแบบสอบถามเป็น 5 เท่าของกลุ่มตัวอย่าง คือ 1,915 คน ให้กับผู้สอบบัญชี เพราะเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติงานสอบบัญชีและมีการบูรณาการเทคโนโลยีในการตรวจสอบ ซึ่งการ

เก็บรวบรวมข้อมูลใช้วิธีการสำรวจ โดยใช้แบบสอบถาม และมีแบบสอบถามไม่ถึงผู้รับเนื่องจากที่อยู่ไม่ชัดเจน จำนวน 240 ชุด มีจำนวนแบบสอบถามตอบกลับ (response rate) 432 ฉบับ ดังนั้นการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 25.79% ซึ่งอัตราการตอบกลับ (response rate) ที่เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามที่มีกระบวนการติดตามอย่างเหมาะสม ขึ้นต่ำต้องไม่น้อยกว่า 20% ถือว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Aaker, Kumer and Day, 2001)

2. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในงานวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาทบทวนเอกสาร ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญ เพื่อกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดโดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ครอบคลุมถึงความมุ่งหมายและสมมุติฐานการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยแบบสอบถามเกี่ยวกับศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ 4 มิติ จำนวน 20 ข้อ ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ 4 ข้อ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี จำนวน 5 ข้อ แบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ ระดับความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด (Likert, 1967) นำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อทดสอบคุณภาพเครื่องมือ ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และทำการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยใช้ผู้เชี่ยวชาญ และ Try-out กับแบบสอบถาม 30 ชุดของประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง โดยการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Tests) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ค่าที่ได้ควรมีค่าเกิน 0.70 (Cronbach, 1954) และ Factor loading ควรมีค่าไม่เกิน 0.4 (Hair et al., 2006) โดยการวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้ Item-total Correlation โดยค่าอำนาจจำแนก (r) ซึ่งคุณภาพเครื่องมือวัดมีความเหมาะสม โดยผลการทดสอบค่า Factor analysis ดังกล่าวอยู่ระหว่าง 0.719-0.847 และค่า Cronbach's alpha อยู่ระหว่าง 0.815-0.877 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

Items	Factor Loadings	Cronbach Alpha
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี (BAE)	0.727-0.810	0.815
ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ (ACR)	0.803-0.823	0.825
ความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน (UNF)	0.719-0.812	0.831
ทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง (INP)	0.743-0.847	0.877
ความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล (PRE)	0.794-0.830	0.869
ทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (SAF)	0.745-0.827	0.848

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม จำนวน 1,915 ชุด ตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงกลุ่มตัวอย่าง ในวันที่ 1 มิถุนายน 2561 โดยในเดือนแรกทุก 15 วัน จะมีการติดตามทวงถามโดยส่งแบบสอบถามใหม่อีกครั้ง และรอระยะเวลาอีก 2 เดือน ทำการติดตามทวงถามโดยส่งไปรษณียบัตรเพื่อเป็นการขอบคุณสำหรับผู้ตอบแบบสอบถามแล้ว และเป็นการติดตามสำหรับผู้ที่ยังไม่ส่งแบบสอบถามกลับ จากนั้นวันที่ 30 กันยายน 2561 ทำการสรุปยอดแบบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 632 ชุด มีแบบสอบถามที่ไปรษณีย์ทำการส่งคืนเนื่องจาก ไม่ถึงผู้รับ ชื่อที่อยู่ไม่ชัดเจน จำนวน 240 ชุด แบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์จำนวน 432 ชุด คิดเป็นร้อยละการตอบกลับของแบบสอบถาม 25.79% รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 4 เดือน หลังจากนั้น นำแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนที่มีความสมบูรณ์ สำนวนความครบถ้วนของเนื้อความในแบบสอบถาม เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม มาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

4. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์

การทดสอบคุณภาพข้อมูล test non-response bias เพื่อทดสอบปัญหาความลำเอียงของผู้ตอบแบบสอบถามก่อนและหลังจากข้อมูลระดับการศึกษา โดยแบ่งข้อมูลเป็นครั้งแรกและครั้งหลังตามคำแนวคิดของ (Armstrong and Overton, 1977) ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ หลังจากนั้นได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของแบบสอบถามที่ตอบกลับ และทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis และ Multiple Regression Analysis)

5. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณภาพของเครื่องมือและสถิติทดสอบงานวิจัย

การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถาม (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค (Item - total Correlation) การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability of Test) โดยใช้วิธีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Correlation Method) ของ Cronbach สถิติที่ใช้ในทดสอบคุณลักษณะของตัวแปรการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factor (VIFs) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบใน 4 มิติ
ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี

Variables	BAE	ACR	UNF	INP	PRE	SAF
Mean	4.25	4.27	4.08	4.05	4.16	4.19
S.D.	0.53	0.53	0.55	0.55	0.54	0.51
BAE	1					
ACR	.621 ^{***}	1				
UNF	.396 ^{***}	.506 ^{***}	1			
INP	.620 ^{***}	.633 ^{***}	.550 ^{***}	1		
PRE	.595 ^{***}	.666 ^{***}	.526 ^{***}	.681 ^{***}	1	
SEF	.454 ^{***}	.561 ^{***}	.538 ^{***}	.513 ^{***}	.637 ^{***}	1

มีระดับนัยสำคัญทางที่ระดับสถิติ ** p<0.05, *** p<0.01

ตารางที่ 2 ผลการตรวจสอบค่าสหสัมพันธ์ของตัวแปรไม่พบปัญหา multicollinearity มีค่า VIFs อยู่ระหว่าง 1.660 – 2.385 ซึ่งมีค่าไม่เกิน 10 นั้นแสดงว่าตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง จึงไม่ทำให้งานวิจัยนี้เกิดปัญหาความสัมพันธ์ multicollinearity (Neter, Wasserman and Kutner, 1985)

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี โดยอธิบายการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ในการตรวจสอบสมมติฐานโดยใช้ OLS ในการตรวจสอบสมมติฐาน (Aulakn, Masaaki, and Hildy, 2000) ซึ่งสามารถสร้างสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$\text{Equation 1: } ACR = \alpha_1 + \beta_1 UNF + \beta_2 INP + \beta_3 PRE + \beta_4 SAF + \epsilon_1$$

$$\text{Equation 2: } BAE = \alpha_1 + \beta_1 ACR + \epsilon_1$$

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบในแต่ละด้านที่มีต่อความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ

Independent Variables	Dependent Variables ^a
	ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ (ACR)
	Model 1 H1a-H4a
ความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน (UNF)	0.097 ^{**} (0.048)
ทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง (INP)	0.277 ^{***} (0.054)
ความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล (PRE)	0.325 ^{***} (0.058)
ทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (SAF)	0.160 ^{**} (0.051)
Adjusted R ²	0.525
Maximum VIF	1.781

* p<0.10, ** p<0.05, *** p<0.01, a Beta coefficients with standard errors in parenthesis

ตารางที่ 3 แสดงให้เห็นถึงผลการทดสอบผลกระทบของศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ซึ่งเป็นตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน ด้านทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง ด้านความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีผลกระทบเชิงบวกกับ ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ ตามสมมติฐาน H1 : H4 จากการตรวจสอบพบว่า ความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน ($\beta_1 = 0.097$, $p < 0.05$) ด้านทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง ($\beta_2 = 0.277$, $p < 0.01$) ความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล ($\beta_3 = 0.325$, $p < 0.01$) และด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ($\beta_4 = 0.160$, $p < 0.05$) มีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการสอบบัญชี ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน Hypotheses 1, 2, 3 และ 4

ตารางที่ 4 ผลการทดสอบผลกระทบระหว่างความน่าเชื่อถือการสอบบัญชี ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี

Independent Variables	Dependent Variables ^a
	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี (BAE)
	Model 2 H5
ด้านความน่าเชื่อถือการสอบบัญชี ACR	0.621*** (0.043)
Adjusted R ²	0.384
Maximum VIF	1.00

ตารางที่ 4 แสดงให้เห็นถึงผลการทดสอบผลกระทบของ ความน่าเชื่อถือการสอบบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ($\beta_3 = 0.621$, $p < 0.01$) ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน Hypotheses 5

อภิปรายผล

1. ศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบใน 4 มิติได้แก่ ด้านความเข้าใจระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชัน ด้านทักษะในการนำเข้าและการบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง ด้านความสามารถในการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลมีผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบ เนื่องจากความเข้าใจในระบบซอฟต์แวร์และฟังก์ชันช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถวางแผนงานตรวจสอบ และกำหนดแนวทางการตรวจสอบเพื่อนำมาซึ่งข้อมูลการตรวจสอบที่ถูกต้องสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้ข้อมูล รวมถึงการที่ผู้สอบบัญชีมีทักษะในการนำเข้าและบันทึกข้อมูลอย่างถูกต้อง รวมถึงมีความรู้ความสามารถในการประมวลผลข้อมูลจะช่วยให้การตรวจสอบผ่านระบบคอมพิวเตอร์มีความแม่นยำถูกต้อง และการที่ผู้สอบบัญชีมีความรู้ทักษะและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การไม่เปิดเผยข้อมูลได้รับความไว้วางใจจากลูกค้าทำให้รายงาน การสอบบัญชีมีคุณภาพการปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลที่ดี ผลงานมีคุณภาพ สอดคล้องกับ Duggan (2016) พบว่า ผู้สอบบัญชีที่นำเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสมจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัย Peek, Fiske and Wilson (2010) พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการใช้ซอฟต์แวร์ในการสอบบัญชีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้ดีขึ้น

2. ความน่าเชื่อถือทางการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี เนื่องจากความน่าเชื่อถือในการตรวจสอบเริ่มจากการที่ผู้สอบบัญชีทำการการปฏิบัติงานบัญชีผู้สอบบัญชีต้องทำการตรวจสอบตามกระบวนการสอบบัญชี มีการวางแผนงานสอบบัญชี จัดทำแนวการสอบบัญชี ประเมินความเสี่ยง และตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนออกรายงาน การสอบบัญชีตามหลักฐานที่ตรวจสอบอย่างถูกต้องเชื่อถือได้ ซึ่งกระบวนการเหล่านี้จะช่วยให้การ

ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบยิ่งจะทำให้งานสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือ เกิดความแม่นยำในการประมวลผลข้อมูล ทำให้งานมีคุณภาพ มีประสิทธิภาพดี สอดคล้องกับงานวิจัย Bryer (2014) พบว่า การสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีมุ่งเน้นการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งมีหลักฐานที่มีความน่าเชื่อถือ และความจริงมากที่สุดจะช่วยให้เกิดการปฏิบัติงานที่ดีมีประสิทธิภาพ ช่วยให้ข้อมูลมีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ (Bryer, 2014)

ข้อเสนอแนะ

ผลการวิจัยนี้มีประโยชน์ในการเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงาน เกิดความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพดีขึ้นซึ่งการทำวิจัยในครั้งนี้เน้นเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยอาจนำผลการวิจัยไปทำการต่อยอดในการพัฒนางานวิจัยกับตัวแปรอื่นๆ เพื่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่หรือกับผู้ให้ข้อมูลอื่นๆ โดยอาจศึกษาเพิ่มเติมในส่วนของปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการตรวจสอบเป็นตัวแปรแทรกที่กระตุ้นให้เกิดความน่าเชื่อถือที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). **ข้อมูลติดต่อผู้สอบบัญชี**. สืบค้นเมื่อ 10 พฤศจิกายน 2561, จาก https://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa-contact-list?condition=4&district_hidden=&province_hidden=&geography_hidden.
- Aaker, D. A., Kumar, V. & Day, G. S. (2001). **Marketing research**. (7th ed.). New York: John Wiley & Sons.
- Armstrong, J. S., and Overton, T. S. (1977). Estimating Non-Response Bias in Mail Surveys. **Journal of Marketing Research**, Vol. 14, 396-402.
- Bryer, A. R. (2014). Conscious practices and purposive action: A qualitative study of accounting and social change. **Critical Perspectives on Accounting**, 25(2), 93-103.
- Cronbach, L. J. (1954). **Educational psychology**. Oxford, England: Harcourt, Brace.
- Curtis, M. B., & Payne, E. A. (2008). An examination of contextual factors and individual characteristics expecting technology implementation decisions in auditing. **International Journal of Accounting Information Systems**, 9(1), 104-121.
- Duggan, G. B. (2016). Applying psychology to understand relationships with technology: from ELIZA to interactive healthcare. **Behavior & Information Technology**, 35(7), 536-547.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). **Multivariate Data Analysis**. (7th Ed.). New Jersey: Prentice Hall, Upper Saddle River.

- Ireland, R. D., Hitt, M. A., & Vaidyanath, D. (2002). Alliance management as a source of competitive advantage. *Journal of Management*, 28(3), 413-446.
- Likert, Rensis. (1967). "The Method of Constructing and Attitude Scale". In Reading in Fishbein, M (Ed.), *Attitude Theory and Measurement*. New York: Wiley & Sons.
- Llias, A., Razek, M. Z. A., Yaso, M. R., & Mansor, N. H. A. (2010). The critical factors in determining end-user computing satisfaction (euos) in computerized accounting system (oas): A practice in private sectors in LABUAN F.T. *Unitar E-Journal*, 6(1), 27-37.
- Peek, R. M., Fiske, C., & Wilson, K. T. (2010). Role of innate immunity in Helicobacter pylori-induced gastric malignancy. *Physiological Reviews*, 90(3), 831-858.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. (3rd ed.). New York: Horper and Row.