



ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบ
กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี
**The Effects of Cooperative Auditors on the Use Efficiency of
Electronic Working Papers and Audit Quality**

สุชัญนิสา แพะทอง
Suchannisa Paetong

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา
บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree of
Master of Accountancy
Prince of Songkla University**

2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ชื่อวิทยานิพนธ์ ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพ
 การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี
ผู้เขียน นางสาวสุชัญญา แพะทอง
สาขาวิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

คณะกรรมการสอบ

.....
 (ดร.กุลวดี ลีมอัสันโน)

.....ประธานกรรมการ
 (ดร.จิราภา ชาลาธราวัฒน์)

.....กรรมการ
 (ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)

.....กรรมการ
 (ดร.กุลวดี ลีมอัสันโน)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยฉบับนี้
 เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

.....
 (รองศาสตราจารย์ ดร.ธีระพล ศรีชนะ)
 คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้มาจากการศึกษาวิจัยของนักศึกษาเอง และได้แสดงความขอบคุณบุคคลที่มีส่วนช่วยเหลือแล้ว

ลงชื่อ.....

(ดร.กฤตติ ลิ้มอุสันโน)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุชัญนิสา แพะทอง)

นักศึกษา

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้ไม่เคยเป็นส่วนหนึ่งในการอนุมัติปริญญาในระดับใดมาก่อน และ
ไม่ได้ถูกใช้ในการยื่นขออนุมัติปริญญาในขณะนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุชัญนิศา แพะทอง)

นักศึกษา

ชื่อวิทยานิพนธ์	ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี
ผู้เขียน	นางสาวสุชัญนิสา แพะทอง
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2558

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ กับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ กับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และทดสอบระดับของประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ และระดับคุณภาพของงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ประชากรในการศึกษานี้ คือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทั้ง 77 จังหวัด มีจำนวนทั้งสิ้น 640 คน จากวิธีของทาโร ยามาเน (Taro Yamane) ทำให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์จำนวน 246 คน แต่ผู้วิจัยใช้จำนวนกลุ่มตัวอย่างในการวิเคราะห์ 260 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล รวมทั้งใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณสำหรับการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อระดับคุณภาพงานสอบบัญชี และระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ส่งผลในเชิงบวกต่อระดับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

Thesis Title The Effects of Cooperative Auditors on the Use Efficiency of
 Electronic Working Papers and Audit Quality.

Author Miss. Suchannisa Paetong

Major Program Accountancy

Academic Year 2015

ABSTRACT

This study aimed 1) to test the relationship between cooperative auditor Characteristics and the use efficiency of electronic working papers. 2) to test the relationship between cooperative auditor characteristics and audit quality and 3) to test the relationship between the use efficiency of electronic working papers and audit quality.

The population on in this study is 640 cooperative auditors that use electronic working papers from the Cooperative Auditing Office in 77 provinces. The suitable sample is 246 cooperative auditors from using Taro Yamane. Questionnaires were used to collect data and multiple regression analysis was used to test the hypotheses.

The results indicated that cooperative auditor characteristics including the number of training and the information cooperative supports had positive relation with the use efficiency of electronic working paper. Moreover, the information cooperative supports had positive relation with audit quality. And, the use efficiency of electronic working paper had positive relation with audit quality of cooperative auditors.

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจาก รศ.สมแก้ว รุ่งเลิศเกรียงไกร และ ดร.กุลวดี ลิมอัสันโน ที่ได้กรุณาเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ และสละเวลาอันมีค่า ให้คำปรึกษาคำแนะนำ ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ เป็นอย่างดียิ่ง ทำให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงในความกรุณาของท่านไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณ ครูและอาจารย์ทุกท่าน ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่านที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิดแนวคิด จนมีงานวิจัยฉบับนี้

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณคุณพ่อ - คุณแม่ ที่คอยส่งเสริมและสนับสนุนมาโดยตลอด และเป็นกำลังใจที่สำคัญยิ่งจนสำเร็จการศึกษา คณาจารย์ภาควิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ และขอขอบคุณพี่ ๆ น้อง ๆ ทุกคนที่คอยช่วยเหลือ และเป็นกำลังใจให้ตลอดมาจนถึงทุกวันนี้

สุชัญนิสา แพะทอง

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(5)
ABSTRACT	(6)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
สารบัญ	(8)
รายการตาราง	(10)
รายการภาพประกอบ	(11)
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 คำถามของการวิจัย	4
1.3 วัตถุประสงค์ในการวิจัย	4
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย	5
1.5 ขอบเขตการศึกษา	5
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ	6
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับกระดาศทำการ	7
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการใช้ ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	9
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ที่ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	10
2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	11
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	15
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	25
3.1 สมมติฐานการศึกษา	25
3.2 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย	31
3.3 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย	32

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.4 การสุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มตัวอย่าง	32
3.5 เครื่องมือและการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล	33
3.6 ขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล	35
3.7 ขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย	37
บทที่ 4 ผลการศึกษา	39
4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	39
4.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใ้ ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	42
4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	44
4.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพของการใ้ ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี	50
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายและข้อเสนอแนะ	59
5.1 สรุปผลการวิจัย	59
5.2 การอภิปรายผล	62
5.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	66
5.4 ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต	67
บรรณานุกรม	68
ภาคผนวก	73
1. แบบสอบถาม	74
ประวัติผู้เขียน	83

รายการตาราง

ตารางที่	หน้า
3.1 สรุปผลค่าการสกดปัจจัย (Factor Loading) และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีครอนบาค (Cronbach' Alpha Coefficients)	36
4.1 แสดงร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไป	40
4.2 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวมและรายด้าน	42
4.3 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวมและรายด้าน	43
4.4 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านข้อมูลหลัก	45
4.5 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี	46
4.6 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาศ ทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการจัดทำกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	47
4.7 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาศ ทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน	49
4.8 การวิเคราะห์เมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix)	50
4.9 ผลของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อระดับ ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์และ คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์	53
4.10 ผลการวิจัยของข้อสมมติฐานการวิจัย	57

รายการภาพประกอบ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดการวิจัย	24
4.1 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	51
4.2 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	54
4.3 ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	55

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือ องค์การภาครัฐบาล ทำหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีเพื่อรับรองความถูกต้องงบการเงินของสหกรณ์ ส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับสหกรณ์ โดยการเข้าไปตรวจสอบบัญชีเพื่อรับรองงบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีจะบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญไว้ในกระดาษทำการ ซึ่งประกอบด้วย การวางแผนงานตรวจสอบ ลักษณะวิธีการตรวจสอบ ระยะเวลา ขอบเขตในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบทั้งสรุปผลจากการตรวจสอบ เพื่อเป็นหลักฐานว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป กระดาษทำการเปรียบเสมือนกระดาษบันทึกที่แสดงถึงผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี อาจรวมถึงเหตุผลในเรื่องสำคัญ ๆ ที่ผู้สอบบัญชีบันทึกไว้อันได้แก่ ข้อเท็จจริง และข้อสรุปของผู้สอบบัญชีในเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2548) โดยกระบวนการตรวจสอบตั้งแต่การทำความเข้าใจธุรกิจของสหกรณ์ ประเมินความเสี่ยง รวมถึงความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk) ความเสี่ยงจากการควบคุม (Control Risk) และความเสี่ยงจากการตรวจสอบ (Detective Risk) เพื่อนำผลจากการประเมินมาจัดทำแผนการตรวจสอบ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นหน่วยงานสำคัญในการพัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ ในการตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ซึ่งในปัจจุบันมีสหกรณ์จำนวน 6,593 แห่ง และมีสมาชิกจำนวน 11.4 ล้านคน ซึ่งปัจจุบันประชาชนได้ให้ความสนใจต่อระบบสหกรณ์ อีกทั้งรัฐบาลยังได้นำระบบสหกรณ์เข้ามาใช้แก้ไขปัญหาต่างๆของเกษตรกรเพื่อให้เกิดความยั่งยืนโดยสนับสนุนให้เกษตรกร มีการรวมตัวกันเพื่อดำเนินธุรกรรมและการส่งเสริมให้เกิดการค้าชายแดน เพื่อให้เกิดการแข่งขันด้านการค้าอย่างเสรีกับประเทศกลุ่มอาเซียน นอกจากนี้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผู้สอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาระบบงาน ระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีขึ้นเพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเกิดความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้พร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลง (นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กล่าว ณ กันยายน 2558)

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการพัฒนาประสิทธิภาพ การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จึงนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยพัฒนาคุณภาพการบริการงานสอบบัญชี เพื่อให้เกิดคุณภาพเป็นมาตรฐานสากล และสามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชี ที่เหมาะสม ระยะเวลาในการทำงาน ลดขั้นตอน และช่วยลดงบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับกระดาษ และที่สำคัญสามารถให้บริการงานสอบบัญชีได้ทันต่อความต้องการของผู้รับบริการด้านงาน ตรวจสอบบัญชีได้ โดยได้นำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Papers : EWP) มาเป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงาน ซึ่งได้ออกแบบ และพัฒนาระบบให้สอดคล้อง กับระบบงาน ระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ เป็นมืออาชีพภายใต้มาตรฐานเดียวกัน รวมทั้งข้อมูลมีความรวดเร็วในการสอบ บัญชีและมีความถูกต้อง ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมายที่วางไว้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ , 2558)

ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Papers : EWP) คือ เครื่องมือสำหรับผู้สอบบัญชีในการบริหารจัดการงานสอบบัญชี และการควบคุมมาตรฐานการ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ โดยเริ่มตั้งแต่การประเมินความเสี่ยง วางแผนการตรวจสอบ บันทึกรูปแบบ สรุปลผลการตรวจสอบ และสอบทานงาน รวมทั้งเชื่อมโยงการสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมประยุกต์ช่วยในการตรวจสอบบัญชี (CATs) สนับสนุนการตรวจสอบเพื่อให้ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำระบบกระดาษอิเล็กทรอนิกส์ไปใช้ได้จริง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ภายหลังการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ โดยเริ่มนำมาใช้ กับสหกรณ์กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชี และมีการเพิ่มจำนวนของ สหกรณ์ที่มีความพร้อมมากขึ้นในทุก ๆ ปี โดยผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นผู้จัดทำระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ยังไม่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำกระดาษทำการด้วยระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากผู้สอบบัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างต่อเนื่อง มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีของกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ได้รับความรู้ ความเข้าใจ ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และสามารถ นำระบบไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น สามารถนำเทคโนโลยีมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการสอบบัญชีสหกรณ์ ในการลดใช้กระดาษ การลดต้นทุนงาน ลดขั้นตอนงาน เพิ่มความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังสามารถควบคุม

คุณภาพงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานสากล ส่งผลให้สามารถใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบสหกรณ์ ได้บรรลุเป้าหมายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2558) ความรู้ความเข้าใจ จากทฤษฎี ทักษะและพฤติกรรม (KAP) ได้กล่าวว่าเมื่อผู้รับสารได้รับข้อมูลข่าวสารก็ทำให้เกิดความรู้ โดยเกิดจากประสบการณ์ และการเรียนรู้ ทักษะเป็นสิ่งสำคัญในการศึกษาพฤติกรรม ปัจจัยสำคัญของทักษะคือ ความรู้ ความเข้าใจ ความพึงพอใจและความพยายามที่จะบรรลุ โดยที่ทักษะสามารถเปลี่ยนแปลงได้ หากเกิดกระบวนการเรียนรู้ใหม่ ๆ (เกษม พิพัฒน์เสรีธรรม, 2549) การเกิดความรู้ไม่ว่าระดับใด ย่อมมีความสัมพันธ์ กับความรู้สึกรู้สึกคิด เชื่อมโยงไปกับการเปิดรับข่าวสารของบุคคลนั้นเอง รวมไปถึงประสบการณ์ของแต่ละคนที่เป็นผู้รับข่าวสาร ถ้าประกอบกับการที่บุคคลมีความพร้อม ในด้านต่าง ๆ เช่น มีการศึกษา มีการเปิดรับความรู้ในเรื่องต่าง ๆ และสามารถเชื่อมโยงความรู้ นั้นเข้ากับสภาพแวดล้อมได้ สามารถระลึกได้ รวบรวมสาระสำคัญ รวมทั้งสามารถวิเคราะห์ สังเคราะห์ รวมทั้งประเมินผลได้ต่อไปเมื่อเกิดความรู้ขึ้นสิ่งที่เกิดตามมาก็คือ ทักษะ ความคิดเห็นในลักษณะต่าง ๆ (ดารารัตน ศรีสุกใส, 2542) หากข้อมูลที่ได้รับส่งเป็นข้อมูลที่ทำให้เกิดความรู้ในเชิงบวก ก็จะส่งผลให้เกิดทัศนคติในเชิงบวกตามมาด้วย การฝึกอบรม พบว่าการฝึกอบรม เป็นกระบวนการหนึ่งที่ทำให้เกิดความรู้ (Knowledge) ในขั้นตอนและวิธีการในการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเป็นปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลให้เกิดพฤติกรรมเปลี่ยนแปลง (Jeffrey, 2006) ที่อ้างถึงใน อนาคตา ชาวเวียง (2553) บุคลากรเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยขับเคลื่อนองค์กร ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ให้เกิดความสำเร็จ การพัฒนาบุคลากรเป็นเรื่องสำคัญแนวทางหนึ่งที่จะพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ ตามความต้องการขององค์กร คือ การฝึกอบรม (อุมาพร สุขม่วงและนพเก้า เอกอุ้น, 2552) ในการบริหารการเปลี่ยนแปลงในองค์กรจำเป็นต้องมีการฝึกอบรมให้บุคลากรในองค์กร มีความรู้ความเข้าใจถึงกระบวนการ และขั้นตอนการใช้งานรวมถึงกระบวนการและขั้นตอนของการปฏิบัติงานการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีใหม่ ๆ ซึ่งยังส่งผลต่อขวัญกำลังใจและก่อให้เกิดผลการปฏิบัติงานที่ดีตามไปด้วย (สุวิทย์ อุดมพาณิชย์, 2547) และเมื่อผู้เข้าอบรมเกิดความรู้ความเข้าใจก็จะส่งผลให้มีทัศนคติที่ดี และนำสู่พฤติกรรมยอมรับใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในที่สุด ฉะนั้น เพื่อการบริหารการเปลี่ยนแปลงในองค์กร จำเป็นอย่างยิ่งจะต้องมีการฝึกอบรมให้บุคลากรในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจถึงกระบวนการ และขั้นตอนการปฏิบัติงานการให้ฝึกอบรม และให้เวลาในการปรับตัว เป็นต้น วิธีนี้จะทำให้คนที่ไม่ต้องการการเปลี่ยนแปลงหันมาให้การสนับสนุนต่อการเปลี่ยนแปลงการฝึกอบรมจึงเป็นการสร้าง

ความรู้ความเข้าใจโดยเป็นกระบวนการเรียนรู้พฤติกรรมใหม่ เพื่อนำไปสู่พฤติกรรมองค์กรที่พึงปรารถนา ซึ่งอยู่ในระยะของการเปลี่ยนแปลง (Changing or Moving) จากข้างต้นผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาถึงคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่จัดทำด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ทราบถึงคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีจากการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ในด้านประสิทธิภาพของการใช้ระบบและด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีจากการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อนำผลที่ได้จากการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาการปรับปรุงพัฒนาประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ให้ดียิ่งขึ้น และการพัฒนาหลักสูตรการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์กับคุณภาพงานสอบบัญชีผู้สอบบัญชีสหกรณ์

1.2 คำถามวิจัย

1. คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือไม่ อย่างไร
2. คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่ อย่างไร
3. ระดับของประสิทธิภาพมีผลต่อคุณภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อระดับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่ อย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์ในการวิจัย

1. ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ กับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
2. ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ กับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

3. ทดสอบระดับของประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และระดับคุณภาพของงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย

1. สามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาดังกล่าวไปใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาปรับปรุงพัฒนาประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

2. สามารถนำข้อมูลจากการศึกษาในครั้งนี้เป็นแนวทางในการตัดสินใจให้แก่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างเต็มรูปแบบแทนการจัดทำกระดาษทำการด้วยมือ เนื่องจากคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือมากขึ้น

1.5 ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์และคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีขอบเขตของการวิจัยดังนี้

(1) ขอบเขตด้านประชากร

กลุ่มเป้าหมายในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทั้ง 77 จังหวัด จำนวน 640 คน ที่มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ปีบัญชี 2559 (1 ตุลาคม 2558 – 30 กันยายน 2559)

(2) ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้ ศึกษาเนื้อหาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ คุณภาพงานสอบบัญชี แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ คุณภาพงานสอบบัญชี เท่านั้น

(3) ขอบเขตด้านเวลา

การศึกษาครั้งนี้จะดำเนินการในช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2558 – เดือนกรกฎาคม 2559

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หมายถึง หน่วยงานภาครัฐสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกา พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2547 มีภารกิจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร วางแผนและพัฒนาระบบบัญชี ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงินและการบัญชี และรายงานสถานะเศรษฐกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (ศรีสมพร รอดศิริ, 2551)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นองค์กรหลักในการทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มีการพัฒนามาตรฐานการสอบบัญชีให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และได้ตระหนักถึงภาระหน้าที่ภายใต้ความเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันเช่นเดียวกับองค์กรเอกชน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2554)

ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) คือระบบสารสนเทศซึ่งเป็นระบบที่ช่วยในกระบวนการตรวจสอบโดยใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการประเมินความเสี่ยง การจัดทำแผนการตรวจสอบรวมถึงการจัดสรรทรัพยากรสำหรับการตรวจสอบแต่ละงานตามแนวความเสี่ยง การจัดเก็บข้อมูล การสอบทาน การวิเคราะห์แนวโน้มข้อมูล นอกจากนี้ยังช่วยในการจัดเก็บกระดาษทำการเอกสารประกอบการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ (อณัญญา ชาวเวียง, 2553)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หมายถึง บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งให้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ 2542 (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2558)

คุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ คือ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้สามารถทำได้ทุกระยะอย่างทันเวลา การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีแบบครบวงจร ให้สามารถอำนวยความสะดวกในการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชี การบันทึกผลการตรวจสอบบัญชี และการสรุปผลการตรวจสอบบัญชีในกระดาษทำการ เพื่อพัฒนาผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี การควบคุมงานสอบบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานงานสอบบัญชี (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2556)

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎี และวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษา “ คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์ ” ผู้วิจัยได้ทำการศึกษา แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และกรอบแนวคิดการศึกษา ตามลำดับดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับกระด้ายทำการ
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์
- 2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 กรอบแนวคิดการศึกษา

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับกระด้ายทำการ

กระด้ายทำการ คือ หลักฐานที่ผู้สอบบัญชีใช้พิจารณาตัดสินใจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ตรวจสอบและเป็นหลักฐานที่แสดงถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีว่าเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ข้อพึงปฏิบัติในการจัดทำกระด้ายทำการ

1. ส่วนหัวของกระด้ายทำการให้บันทึกชื่อสหกรณ์ และวัน เดือน ปี ที่สิ้นสุดทางบัญชีของสหกรณ์
2. สรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกต กรณีที่ไม่มีข้อสังเกตให้ระบุไว้ให้ชัดเจนว่า “ ไม่มีข้อสังเกต ” และกรณีที่มีการปรับหรือแก้ไขวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ก่อนเข้าตรวจสอบให้ปรับหรือแก้ไขหรือจัดทำเพิ่มเติม พร้อมอธิบายเหตุผลไว้ในช่องหมายเหตุของแนวการสอบบัญชี
3. รูปแบบกระด้ายทำการที่กำหนดขึ้น มีทั้งกระด้ายทำการที่บันทึกข้อมูลโดยสรุปภาพรวมและบันทึกรายละเอียด หากเป็นแบบสรุปภาพรวมให้แนบรายละเอียดประกอบ
4. กระด้ายทำการแต่ละแบบสามารถปรับปรุง เปลี่ยนแปลง หรือเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสมของสหกรณ์แต่ละแห่ง แต่ข้อมูลในกระด้ายทำการจะต้องครบถ้วนในสาระสำคัญ

5. กระจายทำการของผู้สอบบัญชีให้จัดทำเฉพาะเรื่องที่ได้ตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีเท่านั้น และจัดทำกระจายทำการอื่น และเอกสารประกอบที่จำเป็น และให้นำเข้ามารวมไว้ในเล่มกระจายทำการด้วย

รูปแบบกระจายทำการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ประกอบด้วย รายการหรือข้อมูลที่จะต้องบันทึก คือ

1. รหัสอ้างอิง ให้ผู้สอบบัญชีกำหนดรหัสอ้างอิง ซึ่งจะมีลักษณะเช่นเดียวกับการระบุเลขหน้าของหนังสือ เพื่อใช้อ้างอิงกระจายทำการและข้อมูลที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กัน การกำหนดรหัสอ้างอิงให้ใช้ตัวอักษรภาษาอังกฤษตัวพิมพ์ใหญ่เรียงลำดับตามตัวอักษร และต้องกำหนดให้สัมพันธ์และเชื่อมโยงกันระหว่างงบการเงิน กระจายทำการงบทดลอง และกระจายทำการอื่นๆ สำหรับเรื่องนั้นๆ

2. ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ ผู้สอบทานและวัน เดือน ปี ที่ตรวจสอบและสอบทาน

3. รายการเงิน หรือรายการบัญชี หรือข้อมูล ที่ตรวจสอบซึ่งสัมพันธ์กันระหว่างงบการเงิน กระจายทำการงบทดลอง และกระจายทำการอื่นๆ

4. สรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกต เป็นข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีบันทึกผลที่พบจากการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีใช้เป็นหลักฐานประกอบการพิจารณาแสดงความเห็นต่องบการเงิน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

คุณลักษณะกระจายทำการที่ดี (Good Working Paper Characteristics) ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ทำให้สหกรณ์ และผู้ที่เกี่ยวข้องเกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานสอบที่ผู้สอบบัญชี ได้ทำการตรวจสอบ มีความเชื่อถือในความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับงบการเงิน ย่อมสืบเนื่องจากความเชื่อถือในคุณสมบัติและความสามารถของผู้สอบบัญชีในฐานะผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชี รวมทั้งหลักฐานที่ตรวจสอบซึ่งเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง ดังนั้นเพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อมั่นน่าเชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีจะต้องสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถและความสำคัญของหลักฐานประกอบการตรวจสอบ สมาคมวิชาชีพและสถาบันควบคุมจึงได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และการรวบรวมกระจายทำการ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบการรวบรวมหลักฐานข้อมูล และการร่างรายงาน ผลการปฏิบัติงาน ให้ผลงานของผู้สอบบัญชีสามารถสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสามารถรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เป็นข้อมูลการตรวจสอบได้ครบถ้วน โดยคุณลักษณะกระจายทำการที่ดี ประกอบด้วยความถูกต้องสมบูรณ์ (Accuracy and Completeness) ความเป็นระเบียบเรียบร้อยและอ่านง่าย (Regularity Neat and

Legible) ความชัดเจนและเข้าใจง่าย (Clarity and Understandability) ความเป็นรูปแบบเดียวกัน (The Same Model) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบเป็นรูปแบบเดียวกัน ซึ่งหากผู้สอบบัญชีสามารถจัดให้มีคุณลักษณะกระดาษทำการที่ดี นอกจากจะส่งผลต่อความเชื่อมั่น ความครบถ้วนของข้อมูลยังสามารถส่งผลต่อสหกรณ์และผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในงบการเงิน และสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้สอบบัญชีในด้านของคุณภาพงานสอบบัญชีด้วย (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2548)

ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Papers : EWP) เป็นเครื่องมือสำหรับผู้สอบบัญชีในการบริหารจัดการงานสอบบัญชี และการควบคุมมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ เริ่มตั้งแต่ การประเมินความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบ การบันทึกผล การสรุปผลการตรวจสอบ และการสอบทานงาน รวมทั้งการเชื่อมโยงการสอบบัญชีคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมประยุกต์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (CATs) สนับสนุนการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำระบบกระดาษอิเล็กทรอนิกส์ไปใช้ได้จริงและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2556)

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

สุทธิศักดิ์ สลักคำ (2551) ได้อธิบายว่า องค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานราชการที่ต้องการเปลี่ยนแปลงจากการใช้การจัดการเอกสารด้วยมือมาเป็นการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีการกำหนดแผนแม่บทและการวางแผนกลยุทธ์ การนาระบบจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้งานในองค์กร เพื่อให้เป็นที่ยอมรับ และสามารถเปลี่ยนแปลงด้วยความเรียบร้อย หากไม่มีการวางแผนอย่างเป็นระบบแล้วจะทำให้เกิดปัญหาโดยเฉพาะด้านเจ้าหน้าที่ที่จะต้องใช้งาน และการสนับสนุนจากผู้บริหาร ทั้งนี้การกำหนดแผนกลยุทธ์ควรคำนึงถึงสิ่งต่อไปนี้

1) การนาระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ต้องได้ประโยชน์อย่างแท้จริง จึงจะเป็นแรงผลักดันให้เจ้าหน้าที่ใช้ประโยชน์จากระบบอย่างจริงจัง โดยต้องพิจารณาถึงความเข้ากันได้กับระบบการทำงานของหน่วยงาน ระบบดังกล่าวเหมาะสมสำหรับข้อมูลในเอกสารที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา รวมทั้ง หน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงระบบเอกสารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานอยู่เสมอ รวมทั้ง ภาวะเบี่ยงที่ต้องเปลี่ยนแปลงไปตามการใช้ระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์

2) เมื่อนำการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ จะต้องทำให้ประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น เช่น เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการผลิตเอกสาร เพิ่มประสิทธิภาพในการกระจายเอกสาร

3) ระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ต้องมีความปลอดภัยจากภัยคุกคามต่าง ๆ ระบบมีการป้องกันอย่างเพียงพอมิให้ข้อมูลถูกทำลาย การสูญเสียบัญชีข้อมูล การฝ่าฝืนความลับ และการรักษาความปลอดภัยข้อมูล การสร้างสิ่งแวดล้อมที่ลดการใช้กระดาษเป็นเป้าหมายที่สำคัญของธุรกิจในยุคอิเล็กทรอนิกส์ สิ่งที่ต้องการคือ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ความรวดเร็ว เอกสารอิเล็กทรอนิกส์สามารถส่งผ่านในช่องสื่อสารได้อย่างรวดเร็ว การเดินทางของคลื่นสัญญาณอิเล็กทรอนิกส์ใช้ความเร็วเท่ากับแสง ดังนั้น การจัดส่งอีเมลล์และข้อความบนเครือข่ายมีต้นทุนโดยรวมน้อยกว่าวิธีการอื่น ดังนั้นจึงมีผู้นิยมใช้งานบนเครือข่ายจำนวนมากด้วยกลไกของเครือข่ายอินเทอร์เน็ตในองค์กร ทำให้การส่งเอกสารระหว่างกันทำได้สะดวก การส่งหนังสือเวียนเพื่อทราบสามารถทำได้ด้วยการประกาศไว้บนเว็บที่เป็นเว็บเฉพาะกิจ ผู้เรียกเข้าจะต้องมีรหัสผ่านหรือมีการตรวจสอบ

ระบบสำนักงานที่ลดการใช้กระดาษจึงน่าจะเป็นเป้าหมายที่สำคัญขององค์กรที่จะเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานภายใน ลดค่าใช้จ่ายโดยรวม สร้างความสะดวกในการทำงาน สร้างสิ่งแวดล้อมที่ดีให้กับสังคม และยังคงสร้างความก้าวหน้าให้กับประเทศชาติ ปัญหาสำคัญที่จะก้าวเข้าสู่ระบบสิ่งแวดล้อมไร้กระดาษอยู่ที่ตัวบุคลากร ซึ่งจะต้องได้รับการดำเนินการอย่างจริงจัง เพื่อสร้างความเข้าใจและเตรียมการให้ทุกคนในองค์กรตระหนักและหันมาใช้กระดาษรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ให้มากขึ้น พร้อมทั้งลดการใช้กระดาษได้อย่างแท้จริง

การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในกระบวนการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ให้สามารถนำระบบไปใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยในเรื่องการลดต้นทุนงาน อาทิ การลดการใช้กระดาษเพิ่มความเร็วในการปฏิบัติงาน และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ได้ตามมาตรฐานสากล

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) เป็นตัวบ่งชี้ในการวัดคุณภาพของงานสอบบัญชี (พะยอม สิงห์เสนห์ , 2545)

คุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ คือ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้สามารถทำได้ทุกระยะอย่างทันเวลา การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีแบบครบวงจร ให้สามารถอำนวยความสะดวกในการจัดทำแนวการตรวจสอบบัญชีการบันทึกผลการตรวจสอบบัญชี และการสรุปผลการตรวจสอบบัญชีใน

กระดาศทำการเพื่อพัฒนาผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี การควบคุมงานสอบบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานงานสอบบัญชี โดยข้อกำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบมีองค์ประกอบ ดังนี้

2.3.1 ด้านข้อมูลหลัก คือ เพิ่มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์เป้าหมาย บทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีการเข้าถึง โปรแกรม

2.3.2 ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี คือ การนำเข้าหลักฐานการสอบบัญชี กำหนดแนวการสอบบัญชีที่ครบถ้วน การเลือกตัวอย่าง วิธีการเลือกตัวอย่าง การมอบหมายงานตรวจสอบบัญชี การปรับแผนงานสอบบัญชี

2.3.3 ด้านการจัดทำกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ คือ จัดทำกระดาศทำการครบถ้วน สอดคล้องกับแนวการสอบบัญชีและแผนการสอบบัญชีโดยรวม บันทึกผลการตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี สรุปผลการตรวจสอบถูกต้องและเพียงพอที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน การสร้างข้อตรวจพบที่ถูกต้อง ครบถ้วน และนำไปใช้ในการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี มีรายละเอียดประกอบกระดาศทำการถูกต้องครบถ้วน นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญอื่นเก็บไว้ อย่างถูกต้องและครบถ้วนมีโครงสร้างการตรวจสอบการสร้างกล่องเพิ่มข้อมูล (Folder) การควบคุม มีการสร้างบันทึกข้อสังเกต (Coaching Note) มีการติดตามผล และการสอบทานงานเป็นระยะๆ ของหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

2.3.4 ด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน คือ การเสนอแผนงานสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี เสนอผลการตรวจสอบบัญชี นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สำหรับการรายงานผลการตรวจสอบบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกแผนผลการปฏิบัติงานในระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ภายในขององค์กร ซึ่งใช้ได้เฉพาะคนภายในองค์กรเท่านั้น (Intranet) สามารถเปิดเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์ได้ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สอบทานงานในระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ไว้เป็นลำดับสุดท้าย

2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีการเปลี่ยนแปลง (Change Theory)

ทฤษฎีการเปลี่ยนแปลง (Organization Change Theory) เป็นทฤษฎีที่ Kurt Lewin ซึ่งเป็นนักจิตวิทยาชาวเยอรมันเสนอว่า กระบวนการเปลี่ยนแปลงมีขั้นตอนพื้นฐานที่สำคัญ 3 ขั้นตอนคือ (แพรวภัทร ยอดแก้ว, 2550) ที่อ้างถึงใน อดิศา ชาวเวียง (2553)

1) การละลาย (Unfreezing) คือขั้นตอนการเตรียมไปสู่การเปลี่ยนแปลง หรือ

“ ละลาย ” สิ่งที่เป็นอยู่หรือดุลภาพ (Equilibrium) เดิมโดยการขับเคลื่อน (Driving Forces) ที่จะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลง เช่น การอธิบายถึงความจำเป็นของการเปลี่ยนแปลง และลดอุปสรรค (Restraining or Resistance Forces) ที่จะต่อต้านการเปลี่ยนแปลง

2) การเปลี่ยนแปลง (Changing or Moving) เป็นกระบวนการเรียนรู้พฤติกรรมใหม่เพื่อนำไปสู่พฤติกรรมองค์กรที่พึงปรารถนา โดยผ่านวิธีการต่าง ๆ เช่น การสอนงาน การพัฒนาฝึกอบรม การสาธิต การวิจัย ฯลฯ

3) การทำให้การเปลี่ยนแปลงนั้นให้มีความมั่นคง (Refreezing) เป็นช่วงที่พฤติกรรมที่ได้เรียนรู้ใหม่เพื่อให้เกิดการอยู่ตัว จึงต้องมีการเสริมแรงโดยการจัดทำเป็นระบบมาตรฐานและกระตุ้นใจให้บุคคลปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

แนวคิดการนำระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในองค์กร สุทธิศักดิ์ สลักคำ (2551) ได้อธิบายว่า องค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานราชการที่ต้องการเปลี่ยนแปลงจากการใช้การจัดการเอกสารด้วยมือ มาเป็นการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีการกำหนดแผนแม่บทและการวางแผนกลยุทธ์ การนำระบบจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในงานองค์กร เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและสามารถเปลี่ยนแปลงด้วยความเรียบร้อย หากไม่มีการวางแผนอย่างเป็นระบบแล้ว จะเกิดปัญหาโดยเฉพาะด้านเจ้าหน้าที่ที่จะต้องใช้งาน และการสนับสนุนจากผู้บริหาร ทั้งนี้ การกำหนดแผนกลยุทธ์ควรคำนึงถึงสิ่งต่อไปนี้

1) การนำระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ต้องได้ประโยชน์อย่างแท้จริงจึงจะเป็นแรงผลักดันให้เจ้าหน้าที่ใช้ประโยชน์จากระบบอย่างจริงจัง โดยต้องพิจารณาถึงความเข้ากันได้กับระบบการทำงานของหน่วยงาน ระบบดังกล่าวเหมาะสมสำหรับข้อมูลในเอกสารที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงระบบเอกสารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอยู่เสมอ รวมทั้งกฎระเบียบที่ต้องเปลี่ยนแปลงไปตามการใช้ระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์

2) เมื่อนำระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้จะต้องทำให้ประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น เช่น เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการการผลิตเอกสาร เพิ่มประสิทธิภาพในการกระจายเอกสาร

3) ระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ต้องมีความปลอดภัยจากภัยคุกคามต่าง ๆ ระบบมีการป้องกันอย่างเพียงพอมิให้ข้อมูลถูกทำลาย การสูญเสียชีวิต การฝ่าฝืนความลับ และการมีการรักษาความปลอดภัยข้อมูล

การนำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper) สามารถช่วยบริหารจัดการ การตรวจสอบตั้งแต่เริ่มการวางแผนการตรวจสอบจนกระทั่งรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถทำการตรวจสอบได้รวดเร็ว เป็นมาตรฐานและสามารถเก็บเป็นฐานข้อมูลกลางเพื่อเป็นกำหนดกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบให้กับทีมงานตรวจสอบ รวมทั้งยังสามารถบริหารจัดการทรัพยากรของผู้ตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยสรุปเวลาโดยรวมของการตรวจสอบจะลดลงประมาณ 20-25 เปอร์เซ็นต์

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบบัญชีมีการรับงานตรวจสอบกิจการใหม่ที่มีลักษณะธุรกิจแปลกใหม่นอกจากนี้อาจมีการเปลี่ยนงานหรือเลื่อนตำแหน่ง จึงมีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีในแต่ละกิจการอยู่เสมอ ซึ่งทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน เนื่องจากต้องทำการศึกษาข้อมูลของกิจการที่จะทำการตรวจสอบเพื่อประเมินความเสี่ยงสำหรับทำการวางแผนการตรวจสอบ การจัดทำแนวการตรวจสอบโดยใช้ดุลพินิจของตนเองเป็นส่วนใหญ่ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานขาดความเป็นมาตรฐาน โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีที่ไม่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบ ฉะนั้นเปลี่ยนตัวผู้สอบจึงมีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี เนื่องจากกรอบการทำงานตามมาตรฐานการตรวจสอบมีขอบเขตที่ค่อนข้างกว้าง และไม่ชัดเจนสำหรับกิจการแต่ละประเภท รวมถึงกระดาษทำการที่ได้จัดทำในรูปของกระดาษทำการมีผลทำให้เกิดความสับสนผิดพลาด และต้องหาสถานที่จัดเก็บเป็นจำนวนมาก และเกิดความไม่สะดวกในการค้นหาหรือรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบจากปีก่อน นอกจากนี้ในอดีตที่ผ่านมการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการขององค์กร รวมทั้งได้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในองค์กร เช่น โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ซึ่งการนำเทคโนโลยีสารสนเทศดังกล่าวมาใช้นั้นต้องใช้เวลาค่อนข้างมากหรือไม่บรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ เนื่องจากการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้มีผลต่อความเคยชินที่ปฏิบัติกันมานานเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดแรงต้าน เนื่องจากรู้สึกว่สิ่งใหม่นั้นเป็นสิ่งที่ยากเพราะไม่คุ้นเคยหรือเกิดความกังวลและความไม่มั่นใจในการเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องและผู้ที่ได้รับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทำให้เกิดการต่อต้านต่อการเปลี่ยนแปลงและไม่ยอมรับในการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น (ชนากร ศรีวิวัฒน์, 2552) เนื่องจากบุคลากรขององค์กรส่วนใหญ่จบการศึกษาทางด้านการบัญชีไม่มีความคุ้นเคยกับการนำคอมพิวเตอร์มาช่วยในการทำงาน ซึ่งถือเป็นการขาดความพร้อมทางด้านบุคลากรในการที่จะเปลี่ยนแปลงกระบวนการหรือวิธีการทำงานโดยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้

นางลักษณ์ ศรีศิลป์ (2531) ประมวลความรู้เกี่ยวกับเอกสารอิเล็กทรอนิกส์การบริหารจัดการเอกสาร เริ่มมีวิวัฒนาการเมื่อยังไม่มีการใช้ตัวอักษร โดยผู้คิดค้นวาดภาพบนผนังถ้าใช้สัญลักษณ์แทนตัวอักษรบันทึกบนวัสดุ ต่อมาประดิษฐ์เป็นกระดาษและระบบไมโครฟิล์มจนถึงปัจจุบันจัดเก็บในเครื่องคอมพิวเตอร์ จัดส่งเอกสารผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์และใช้รหัสผ่านรักษาความลับของเอกสาร การพัฒนาโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยบริหารจัดการเอกสารให้เป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น ซึ่งแหล่งที่ผลิตเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มีทั้งที่เป็นโปรแกรมสร้างเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ต่าง ๆ เช่น ไมโครซอฟต์เวิร์ด เอ็กเซล โปรแกรมที่ผลิตขึ้นอื่น ๆ ซึ่งรูปแบบของเอกสารมีทั้ง รูปแบบที่เป็นเอกสาร ข้อความ (Text format) เช่น ไฟล์เฉพาะตัวอักษร (Text) ไฟล์จากโปรแกรมเวิร์ดโปรเซสเซอร์ เช่น ไมโครซอฟต์เวิร์ด (Document format) ไฟล์เอกสาร (PDF) เปิดใช้กับระบบอื่นได้ เช่น ระบบวินโดวส์ ยูนิคซ์ เป็นต้น การพัฒนาเทคโนโลยีใหม่สำหรับเขียนเว็บ นั่นคือ XML รวมทั้งรูปแบบเอกสารภาพ (Image) เช่น บีบอัดภาพ และข้อมูล เช่น JPEG บีบอัดภาพ ข้อมูลไม่สูญเสียคุณภาพ เช่น PNG หรือ GIF และจัดเก็บภาพแบบเป็นจุด เช่น Bitmapping เป็นต้น

การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์เป็นที่นิยมนกันอย่างแพร่หลาย เพราะมีประโยชน์หลายอย่าง เช่น การลดปัญหาการใช้กระดาษ ประหยัดงบประมาณลดขั้นตอนติดต่อสื่อสารภายในองค์กร และผู้งานสามารถค้นหาเรียกดูเอกสารได้อย่างรวดเร็ว เพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน เป็นต้น ทำให้ลดการใช้ผู้จัดเก็บเอกสาร และส่งเสริมให้ลดปริมาณการใช้กระดาษ เป็นต้น

ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สามารถนำมาใช้เป็นระบบควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชี โดยที่ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบตามแนวทางความเสี่ยง (Risk Based Approach) การปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการบันทึกผลการสอบบัญชี การสอบทานงานโดยหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ นอกจากนี้ ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ยังสามารถเชื่อมโยงการสอบบัญชีคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมประยุกต์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (CATs) สนับสนุนการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สามารถบริหารจัดการเวลาของผู้สอบบัญชี โดยใช้จัดการทรัพยากรของผู้สอบบัญชี ประเมินเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

และจัดตารางเวลาการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพสูงสุด รวมทั้งสามารถนำมาพัฒนาฐานข้อมูลองค์ความรู้ของผู้สอบบัญชี ซึ่งได้แก่ แนวทาง การตรวจสอบ รูปแบบกระดาษทำการมาตรฐาน ข้อตรวจพบ และรายงานผลการตรวจสอบ โดยสามารถสร้างเป็นระบบข้อมูลเพื่อผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลการตรวจสอบใช้ในการบริหารจัดการงานตรวจสอบและควบคุม การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ จึงเป็นองค์ความรู้ที่สำคัญสำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้นำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพมีความรวดเร็ว เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต่อไป (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2558)

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ประสพสิน แม้นทิม (2539) ศึกษาเรื่อง ศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่า ปัจจัยภูมิหลังของบุคลากรมีความสัมพันธ์ต่อศักยภาพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ อายุ รายได้ ระยะเวลาการรับราชการในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความสัมพันธ์เชิงลบกับศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในระดับปฏิบัติงานมีความสนใจและให้ความสำคัญของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ เนื่องจากต้องใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมีความสะดวก รวดเร็ว ถูกต้องในการประมวลผลการปฏิบัติงาน ดังนั้น บุคลากรระดับผู้ปฏิบัติงานจึงจำเป็นต้องศึกษา และใช้คอมพิวเตอร์ที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์ต่องานที่รับผิดชอบ และเกือบทั้งหมดในระดับปฏิบัติงานใช้คอมพิวเตอร์ในการพิมพ์เอกสาร หนังสือราชการแทนเครื่องพิมพ์ดีด กลุ่มระดับปฏิบัติงานจึงมีศักยภาพในการใช้คอมพิวเตอร์ได้ดีกว่าบุคลากรกลุ่มอื่น

อนุทิน จิตตะสิริ (2541) ทำการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการพัฒนาระบบงานบริหารเอกสาร ศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พบว่า สถานภาพส่วนบุคคล ส่วนใหญ่ มีอายุอยู่ระหว่าง 18 - 37 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี รับราชการนาน 6-10 ปี และปฏิบัติงานด้านบริหารเอกสาร โดยใช้โปรแกรมระบบงานบริหารเอกสารในการปฏิบัติงาน ทำให้การรับ-ส่งหนังสือรวดเร็วขึ้น สามารถลดเวลาที่ปฏิบัติงานลงได้ สำหรับทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน โดยใช้คอมพิวเตอร์ของบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านเอกสารส่วนใหญ่อยู่ในระดับดีมาก เนื่องจากเป็นข้าราชการที่ปฏิบัติงานอยู่เดิม ได้รับการพัฒนาในเรื่องการใช้คอมพิวเตอร์ ทั้งการสนับสนุนจากรัฐในเรื่องของงบประมาณจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม กอปรกับมีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้ดำรง

ตำแหน่งสูงขึ้น ต้องเรียนรู้การใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ในการทำงาน นอกจากนี้ยังได้รับความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบงานบริหารเอกสารเป็นอย่างดี

ณัฐวุฒิ อภิลิทธิยากร (2545) ได้ศึกษาเรื่อง “การนำระบบโปรแกรมสำเร็จรูป Navision Financials มาใช้ในงานสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัท รอยัล สแกนดิเนเวีย (ประเทศไทย) จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการนำระบบ โปรแกรมสำเร็จรูป Navision Financials มาใช้ในงานสารสนเทศทางการบัญชี และเพื่อให้ทราบถึงปัญหาจากการนำระบบ โปรแกรมสำเร็จรูปดังกล่าวมาใช้ในงานสารสนเทศของบริษัท รอยัล สแกนดิเนเวีย (ประเทศไทย) จำกัด โดยศึกษาในส่วนของสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัท ซึ่งประกอบไปด้วย ข้อมูลในวงจร ค่าใช้จ่าย ข้อมูลในวงจรรายได้ และข้อมูลในวงจรการผลิต และวงจรบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยใช้ทฤษฎีพื้นฐานของสารสนเทศทางการบัญชีเป็นแนวคิดที่นำมาใช้ในการวิจัย เพื่อให้ทราบถึงผลลัพธ์ของกระบวนการทำงานและปัญหาในการนำโปรแกรม Navision Financials มาใช้ในองค์กร

รักชนก ชุยกปิ่น (2546) ได้ทำการศึกษาเรื่อง “การใช้งานของโปรแกรม J.D.Edwards ของบริษัท ซ้าฟเนอร์ อีเอ็มซี จำกัด พบปัญหาที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบฯ 7 ด้าน คือ ด้านระบบเครือข่ายการเชื่อมโยงข้อมูล มักเกิดการล้มเหลวและล่าช้า ปัญหาทางด้านความรู้และความเข้าใจของบุคลากร ปัญหาด้านระบบของโปรแกรมสำเร็จรูป J.D.Edwards เช่น ปัญหาที่ไม่มีระบบการตรวจสอบความถูกต้องในการนำเข้าข้อมูล, ระบบมีรูปแบบการนำเข้าข้อมูลที่เข้าใจยาก และมีระบบมีรูปแบบรายงานของข้อมูลประมวลผลที่เข้าใจยาก หรือไม่ตรง วัตถุประสงค์ของผู้ใช้ ปัญหาด้านการช่วยเหลือเมื่อเกิดปัญหาที่ระบบ เช่น ไม่มีคู่มือการใช้งาน (UserManual) และไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญช่วยเหลือ หรือไม่ได้รับความช่วยเหลือปัญหาด้าน ข้อมูลนำเข้าจากกระบวนการทำงานส่วนใหญ่ เป็นปัญหาจากกระบวนการทำงานในแผนกเกิดความล่าช้าของข้อมูลนำเข้าและกระบวนการทำงานในแผนกให้ข้อมูลนำเข้าที่ผิดพลาด ปัญหาอื่น ๆ เช่น การที่ผู้ใช้ไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ด้วยตนเองในขณะที่เกิดปัญหา และนอกจากนี้ผู้ศึกษาได้พบข้อบกพร่องของการทำงานของโปรแกรมในส่วนงานที่รับของเข้าคลังสินค้า พบว่าผลต่างจากการซื้อนั้นได้ถูกบันทึกเข้าไปเป็นต้นทุนของวัตถุดิบรหัสอื่น ทางด้านคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทำงาน ที่มีผลกระทบต่อการทำงานจากการศึกษาไม่พบว่ามี เพราะบริษัทได้จัดเตรียมไว้อย่างพอเพียง ก่อนที่จะนำระบบมาใช้

อานันท์ เทียนศรี (2546) ได้ทำการศึกษาเรื่อง “ ปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการนำโปรแกรมบัญชี CFAS ไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ กรณีศึกษา : บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)” ผลจากการนำโปรแกรมบัญชี CFAS ไปใช้นั้นทำให้พบปัญหาหลายด้านด้วยกัน ไม่ว่าจะเป็นปัญหาด้านฮาร์ดแวร์ ปัญหาเกี่ยวกับระบบเครือข่ายการเชื่อมโยงข้อมูล ปัญหาด้านการทำงานของโปรแกรม ปัญหาเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของบุคลากร ปัญหาเกี่ยวกับกระบวนการนำเข้าข้อมูลของพนักงานสาขา ปัญหาเกี่ยวกับระบบช่วยเหลือ ซึ่งปัญหาต่าง ๆ เหล่านี้เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณาปัญหาที่ละด้านพบว่า ปัญหาด้านการทำงานของโปรแกรมเป็นปัญหามากที่สุด โดยปัญหาเกิดจากโปรแกรมเข้าใจได้ยาก มีข้อความเตือนมากเกินไป ส่วนปัญหาของคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องคือ คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์มีจำนวนไม่เพียงพอประมวลผลได้ช้า ระบบเครือข่ายการเชื่อมโยงข้อมูลมักเกิดความล้มเหลว ระบบไม่สามารถรองรับ Work Station บนระบบเครือข่ายได้ และปัญหาเกี่ยวกับไม่มีรายการช่วยเหลือที่เมนูในตัวระบบ จะเป็นที่ได้ว่าตัวแปรที่มีผลกระทบต่อปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการนำโปรแกรมบัญชี CFAS ไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ ปัจจัยความพร้อมด้านฮาร์ดแวร์ และปัญหาด้านการทำงานของโปรแกรม ดังนั้นบริษัทควรที่จะจัดหาฮาร์ดแวร์ที่รับรองการทำงานของโปรแกรมที่ได้พัฒนาขึ้นมาให้มีขีดความสามารถสูงสุด และปรับปรุงโปรแกรมให้สอดคล้องกับการทำงานของบริษัท และให้เกิดความถูกต้องของการประมวลผลของข้อมูล เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ดี

วรรณภา วัฒนมะระ (2548) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจ กรณีศึกษา : บริษัท ทวีกิจ อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้ระบบสารสนเทศ ลักษณะของบริษัท ความต้องการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผน ประเมินผลที่เกิดจากการตัดสินใจเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ในการศึกษาครั้งนี้มีข้อค้นพบ ดังนี้ พนักงานในบริษัทส่วนใหญ่ของผู้ตอบแบบสอบถามนำเอาเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ ชนิด Intel รุ่น Celeron มาใช้ในการทำงานเป็นส่วนใหญ่การใช้งานคอมพิวเตอร์แบบผู้ใช้งานคนเดียวลักษณะงานส่วนใหญ่ธุรกิจทำการจำหน่าย และซื้อมาขายไปในประเทศและต่างประเทศจึงมีการนำเอาซอฟต์แวร์สำเร็จรูป เช่น โปรแกรมบัญชี Express Easy Acc และ All in one เข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชีเนื่องจากสะดวกต่อการทำงานด้านบัญชีที่ไม่ซับซ้อนมากนัก และมีการนำมาใช้ในระบบบัญชีแยกประเภท และระบบการควบคุมสินค้าคงคลังมากที่สุด ลักษณะการนำซอฟต์แวร์บัญชีมาใช้งานส่วนใหญ่จะเป็นงานด้านการออกเอกสารทางการค้า การลงบันทึกบัญชีในแต่ละวัน ฯลฯ ที่เกี่ยวกับบัญชี โดยเฉพาะใบกำกับภาษี ใบส่งของ และใบเสร็จรับเงิน การทำรายงานภาษีซื้อ และภาษีขาย

การจัดทำบัญชีแยกประเภท โดยวัตถุประสงค์ที่จะปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามบทบัญญัติของกฎหมาย และสามารถสรุปรายงานและบัญชีได้ทันกำหนดเวลาขึ้นชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละเดือน สำหรับผู้ประกอบการที่มีขนาดใหญ่ต้องการที่จะทราบผลการดำเนินงาน รายงานการเคลื่อนไหวของสินค้า ยอดลูกหนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงาน การใช้งานประมวลผลได้พอสมควร มีการรายงานข้อมูลออกทางเครื่องพิมพ์ การปฏิบัติงานด้านบัญชีนั้น ทางบริษัทมีพนักงานบัญชี ที่มีเครื่องคอมพิวเตอร์กันคนละเครื่องสำหรับการทำงาน ในการเข้าถึงข้อมูลพนักงานจะต้องเข้ารหัสผ่านของตัวเอง โดยฝ่ายที่ดูแลระบบจะเป็นคนออกรหัสผ่านให้แก่พนักงานแต่ละคน และสามารถกำหนดรหัสผ่านด้วยตนเอง เพื่อป้องกันผู้ไม่มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล พนักงานส่วนใหญ่ จะไม่มีการอบรมพนักงานด้านคอมพิวเตอร์ แต่จะส่งพนักงานไปอบรมครั้งแรกที่เริ่มใช้งาน

นธิ เหมมันต์ (2550) ได้ศึกษาการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปของธุรกิจ ในเขตอำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา พบว่าระบบบัญชีสินค้าคงคลังแต่ละกิจการต้องมีการตรวจสอบ จำนวนของสินค้าในปริมาณที่เพียงพอต่อการจำหน่ายและต้องคำนึงในการเลือกซื้อ โปรแกรมสำเร็จรูปมากที่สุด คือความสะดวกในการเรียนรู้และการใช้งาน เรียนรู้ได้ง่าย เป็นไปตามประกาศ กรมสรรพากรและเหมาะสมกับกิจการ ผลการวิจัยมีดังนี้ คือ 1) โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป ที่ผู้ประกอบการวิสาหกิจใช้มาขายไป คือ โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ร้อยละ 55.90 ระบบย่อย (Modules) ที่ใช้มากที่สุด คือ ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ร้อยละ 87.88 บาท ซึ่งเข้ามามาตรฐานซอฟต์แวร์สรรพากรชนิด ระยะเวลาในการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปต่ำกว่า 3 ปี มีต้นทุนในการจัดหาซอฟต์แวร์ทางบัญชี 10,001 – 50,000 บาทต่อปี ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา ไม่เกิน 10,000.00 บาทต่อปี ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปคือ ความสะดวก รวดเร็ว ใช้งานง่าย เหตุผลที่เสนอต่อผู้บริหารในการเลือกใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปคือ ใช้ง่าย โปรแกรมไม่ซับซ้อน 2) ข้อได้เปรียบของการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป โดยภาพรวม มีข้อได้เปรียบอยู่ในระดับมาก การเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่เหมาะสมกับกิจการเป็น สาระสำคัญเพราะรายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือวัดสภาพของกิจการได้ผลจากการนำโปรแกรม บัญชีสำเร็จรูปมาใช้ ทำให้ปิดบัญชีได้เร็วขึ้น ทันต่อเวลาที่ต้องส่งรายงานให้ผู้บริหาร เมื่อพบปัญหา จากการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป บริษัทที่จำหน่ายสามารถแก้ไขปัญหาในส่วนที่กิจการต้องการ ได้ กิจการมีปัญหาด้านการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูประบบบัญชีสินค้าคงคลังมากที่สุด หากมี งบประมาณที่จะเปลี่ยนการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปสิ่งที่ต้องคำนึงถึงคือ ความสะดวกในการเรียนรู้ และการใช้งาน โปรแกรมบัญชีที่ใช้ในปัจจุบันควรมีการแก้ไขในด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชีต้อง แก้ไขในส่วนของขั้นตอนการปฏิบัติมากขึ้นและให้ลดขั้นตอนให้น้อยลงโดยมีคู่มือการใช้

แนบมาด้วย ด้านราคาของโปรแกรมควรให้ราคาต่ำลง ด้านการบริการหลังการคำ ควรมีการเอาใจใส่ดูแลจากตัวแทนจำหน่ายในพื้นที่กรณีเกิดปัญหาและตัวแทนจำหน่ายต้องมีความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหาของโปรแกรมได้ทั้งหมดส่วนด้านอื่น ๆ ควรมีการพัฒนาโปรแกรมให้ตรงกับความต้องการของธุรกิจแต่ละประเภทและทันสมัยอยู่ตลอดเวลาตามมาตรฐานการบัญชี

ศิริรัตน์ ตรงวัฒนาวุฒิ (2550) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การพัฒนาระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ระบบนี้พัฒนาขึ้นเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดการ การรับ การส่ง การจัดเก็บ และการสืบค้นข้อมูลเอกสารภายในหน่วยงานมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ อีกทั้งยังช่วยลดปัญหาการสื่อสาร การจัดเก็บ การสืบค้น เอกสารสูญหายง่าย และการสิ้นเปลืองทรัพยากรอย่างกระดาษ พบว่าระบบสามารถช่วยจัดการเอกสารได้ตามความต้องการของผู้ใช้ระบบได้ดี แต่มีจุดที่สามารถนำไปพัฒนาเพิ่มเติมได้คือ การเอาเทคโนโลยีจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ มาช่วยเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพและความรวดเร็วในการติดต่อสื่อสารของแต่ละหน่วยงาน ได้ดีมาก

ศรีสมพร รอดศิริ (2551) ศึกษาเรื่องประสิทธิผลการปฏิบัติงานของบุคลากร ในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็น เปรียบเทียบความคิดเห็น ศึกษาความสัมพันธ์ของ ตัวแปรในการปฏิบัติงานของบุคลากรในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผลการศึกษาพบว่า บุคลากรมีความคิดเห็นด้านความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับพอใช้ และความคิดเห็นด้านเจตคติต่อการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี และด้านประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับเห็นด้วย ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าสถานภาพส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน และเจตคติต่อการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง

ไพวรรณ เทือกกอง และคณะ (2552) ได้ศึกษาถึงความสัมพันธ์ของกระบวนการจัดการความรู้ที่ต่อประสิทธิภาพของการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศการจัดการทางการของรัฐบาล สรุปผลการวิจัยได้ดังนี้ ความสัมพันธ์ของกระบวนการจัดการความรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพของการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศทางการเงินของรัฐบาลโดยรวม พบว่า อยู่ในระดับมาก ส่วนรายด้านพบว่า การเผยแพร่ความรู้ การใช้ความรู้ ค้นหาความรู้ความโปร่งใส เวลา อยู่ในระดับมาก

ส่วนการสร้างความรู้การประมวลผลความรู้ ความถูกต้องของสารสนเทศ และค่าใช้จ่าย พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้และประสิทธิภาพของการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศทางการเงินของรัฐบาล มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับมากปัญหาและอุปสรรคที่พบมากเกี่ยวกับการจัดการความรู้และประสิทธิภาพของการประยุกต์ใช้สารสนเทศทางการเงินของรัฐบาล คือการประมวลผลทางระบบ GFMS ค่าซ้ำในการปฏิบัติงานบางหน่วยงาน มีความเข้าใจเรื่องสารสนเทศไม่เพียงพอมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นมากเป็นค่ากระดาษหมึกพิมพ์ จากการเรียนรู้โดยการลองผิดลองถูกกับระบบงาน GFMS

จิรัชยา นครชัย (2553) ได้ศึกษาเรื่องระบบจัดการอิเล็กทรอนิกส์ ผลการวิจัยพบว่าจัดเก็บเอกสารได้รวดเร็ว เพิ่มประสิทธิภาพในการติดตามตรวจสอบและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นการจัดเอกสารเนื่องจากระบบมีการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้งานผู้ใช้งานแต่ละรายที่กำหนด การสืบค้นข้อมูลเอกสารสามารถทำได้รวดเร็วและสะดวกมากยิ่งขึ้น ส่งผลในระยะยาวช่วยลดระยะเวลา และขั้นตอนในการทำงานลดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร ประหยัดทรัพยากรกระดาษเนื่องจากมีการจัดเก็บในรูปแบบไฟล์ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและป้องกันการสูญหายของเอกสาร จากการที่ได้นำระบบบริหารจัดการเอกสารเข้ามาทดลองใช้งานภายในหน่วยงาน โดยแผนกที่มีความต้องการใช้งานระบบ สามารถสรุปผลความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งาน ดังนี้

- 1) การจัดเก็บเอกสารสามารถได้สะดวกรวดเร็วผ่านเว็บเบราว์เซอร์ ทำให้การจัดการเอกสารได้สะดวกขึ้นการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลทำได้ง่าย รวมถึงการตรวจสอบสถานะของเอกสารทำได้รวดเร็ว
- 2) เพิ่มประสิทธิภาพในการติดตาม / ตรวจสอบและลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากการจัดการเอกสารเนื่องจากระบบงานมีการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้งานผู้ใช้งานแต่ละรายจะสิทธิ์ใช้งานเฉพาะที่กำหนดให้เท่านั้น
- 3) การสืบค้นข้อมูลเอกสารสามารถทำได้สะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้นเนื่องจากมีระบบการสืบค้นข้อมูลต่างๆ ที่ง่ายและสามารถการสืบค้นข้อมูลได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว
- 4) การจัดเก็บเอกสารมีระบบเป็นไปตามนโยบายขององค์กรส่งผลดีในระยะยาวช่วยลดระยะเวลาและขั้นตอนการทำงาน
- 5) ลดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร ประหยัดทรัพยากรกระดาษ เนื่องจากมีการเก็บเอกสารในรูปแบบไฟล์ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
- 6) ป้องกันการสูญหายของเอกสาร

อณิสยา ชาวเวียง (2553) ศึกษาเรื่องการยอมรับในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ มาใช้ในกระบวนการตรวจสอบบัญชีด้วยหลักการบริหารการเปลี่ยนแปลง พบว่าบทบาทของผู้บริหารเป็นปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ในทางบวก กับความรู้ความเข้าใจ ความเชื่อส่วนบุคคล รวมทั้งการจูงใจเพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีนัยสำคัญกลุ่มตัวอย่างมีทัศนคติเชิงบวกกับปัจจัยทั้ง 4 ที่มีผลต่อการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการตรวจสอบบัญชี

คือ ความรู้ความเข้าใจ ความเชื่อส่วนบุคคล และการจูงใจส่วนปัจจัยอื่นสามารถอธิบายถึงการยอมรับต่อการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี โดยความรู้ความเข้าใจ ความเชื่อส่วนบุคคล รวมทั้งแรงจูงใจยังส่งผลบวกต่อการยอมรับใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการกระบวนการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นไปตามทฤษฎี งานวิจัย และบทความที่อ้างอิง

พัชรินทร์ เลี่ยมดวงแข (2554) ได้ศึกษาความพึงพอใจของผู้สอบบัญชีในการนำโปรแกรม Audit ในการประมวล command language (ACL) มาใช้ในการตรวจสอบบัญชีมาใช้ ในบริษัทตรวจสอบบัญชีแห่งหนึ่งพบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีอายุ ประสบการณ์ทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ต่างกันจะมีระดับความพึงพอใจต่อการนำโปรแกรม ACL มาใช้ต่างกัน โดยผู้สอบบัญชีที่มีอายุตั้งแต่ 21-40 ปี จะมีความพึงพอใจในการนำโปรแกรม ACL มาใช้มากกว่าผู้สอบบัญชีที่มีอายุตั้งแต่ 41 ปี ขึ้นไป ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 1-15 ปี จะมีความพึงพอใจในการนำโปรแกรม ACL มาใช้มากกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 16 ปีขึ้นไป และผู้สอบบัญชีที่มีตำแหน่งหน้าที่ตั้งแต่ Audit Assistant ถึงระดับ Manager จะมีความพึงพอใจในการนำโปรแกรม ACL มาใช้มากกว่าผู้สอบบัญชีที่มีตำแหน่งหน้าที่ตั้งแต่ Senior Manager ขึ้นไป ผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ความเข้าใจต่างกันจะมีความพึงพอใจต่อประสิทธิภาพการใช้งานของโปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี ACL และความพึงพอใจต่อการใช้งาน โปรแกรม ACL เมื่อเทียบกับความคาดหวังแตกต่างกัน ทิศนคติต่อการใช้โปรแกรม ACL ของผู้สอบบัญชีโดยรวม ได้แก่ ด้านประโยชน์ ของโปรแกรม ACL และด้านประสิทธิภาพของโปรแกรม ACL มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจในการนำโปรแกรม ACL มาใช้ในการสอบบัญชีในทิศทางเดียวกัน ในระดับต่ำ ทักษะการใช้งาน โปรแกรมช่วยสอบบัญชี ACL มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจของผู้สอบบัญชีในการนำโปรแกรม ACL มาใช้ในการตรวจสอบบัญชีในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

ศศิพร เหมือนศรีชัย (2554) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับ ERP Software ของผู้ใช้งานด้านบัญชีพบว่า ปัจจัยความพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงและการฝึกอบรม ส่งผลต่อรูปแบบการยอมรับเทคโนโลยีมากที่สุด และเมื่อเทคโนโลยีใหม่ที่น่าสนใจในองค์กรมีความเข้าใจกันได้งานเก่า และเทคโนโลยีนั้นมีความเกี่ยวข้องกับงานและประสบการณ์โดยตรงของผู้ใช้งาน ผู้ใช้งานจะรับรู้ถึงความง่ายต่อการใช้งานเทคโนโลยี นั้น ๆ และส่งผลต่อการยอมรับเทคโนโลยีในที่สุด ดังนั้นเมื่อองค์กรมีนโยบายนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาใช้ในองค์กรควรมีการเตรียมความพร้อมให้กับผู้ใช้งานทั้งในด้านการฝึกอบรม การให้ความรู้ ความเข้าใจ และพัฒนาความสามารถของพนักงานในเทคโนโลยีนั้น ๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้พนักงานรับรู้ถึงความง่าย

ต่อการใช้งาน และรับรู้ถึงประโยชน์ที่จะได้รับจาก Erp Software และจะส่งผลต่อความสำเร็จในการใช้โปรแกรมในการปฏิบัติงานในองค์กรในที่สุด

ปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555) ได้ศึกษาพฤติกรรมและประสิทธิภาพการ ใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต ผลการวิจัยพบว่าสถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี สถานภาพการทำงานเป็นเจ้าหน้าที่ และสังกัดหน่วยงานสนับสนุนด้านวิชาการ พฤติกรรมการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ทุกวัน ในช่วงเวลา 8.01-12.00 น. เพื่อติดตามงานเอกสาร ประสิทธิภาพของการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ในด้านความพึงพอใจในการใช้งาน ความสามารถของระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และปัญหาในการใช้งานโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง การวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า บุคลากรที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพการทำงานและหน่วยงานที่สังกัดต่างกันมีประสิทธิภาพของการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์โดยภาพรวมไม่แตกต่างกัน

วันทนา ภูมิภาค และคณะ (2555) ได้ศึกษาการเปรียบเทียบคุณลักษณะที่ดี และคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะกระดากทำการที่ดีโดยรวม และด้านความเป็นรูปแบบเดียวกันแตกต่างกัน และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรมแตกต่างกัน ผลการวิจัยนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงคุณลักษณะกระดากทำการที่ดีหรือวิชาชีพอื่น ที่ใกล้เคียงกัน เพื่อทำให้เกิดคุณภาพการสอบบัญชีให้แก่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลในการนำไปพัฒนาแนวคิดและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

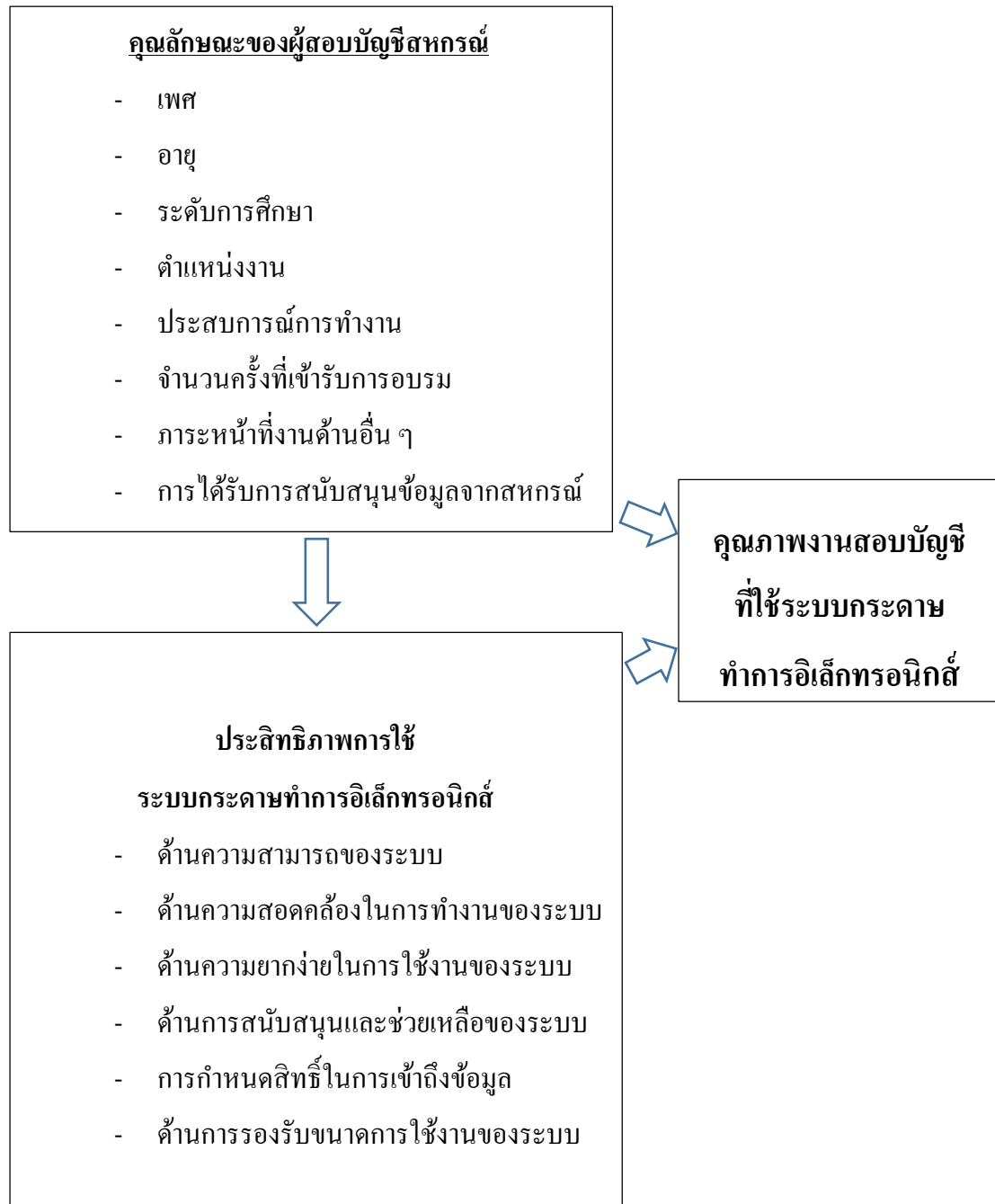
อมรรัตน์ เกษมศักดิ์ (2555) ได้ศึกษาเรื่อง การศึกษาถึงปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปของโปรแกรม All In One มาใช้งานสารสนเทศทางการบัญชี กรณีศึกษาของบริษัท อิทธิกัลย์ จำกัด ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่นำมาศึกษาในครั้งนี้ส่วนใหญ่เป็นหญิงมีอายุระหว่าง 20 –29 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี มีอายุการทำงานในตำแหน่งหน้าที่ 5 ปี ขึ้นไป ทำงานในตำแหน่งพนักงานส่วนใหญ่ไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป All In One และการใช้คอมพิวเตอร์ความสำเร็จในภาพรวมจากการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป All In One มาใช้อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.61) โดยปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในภาพรวมในระดับมากที่สุด ด้านคู่มือปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 3.64) ส่วนด้านนโยบายของผู้บริหาร ด้านข้อมูล ด้านโปรแกรม ด้านเทคโนโลยี

ด้านบุคลากร และด้านการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในภาพรวมในระดับปานกลาง ปัญหาจากการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป All In One ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.29) โดยมีปัญหาในภาพรวมในระดับมาก คือด้านคู่มือปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 3.72) ส่วนด้านนโยบายของผู้บริหารด้านข้อมูล ด้านโปรแกรม ด้านเทคโนโลยี ด้านบุคลากร และด้านการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในภาพรวมในระดับปานกลาง

ปัทมา เกรรัมย์ และคณะ (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า 1) การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการบันทึกข้อมูลรายวัน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม 2) การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีด้านการเชื่อมต่อภายในองค์กรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม และ 3) การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม

ดังนั้น ผู้ทำบัญชีควรพัฒนาความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี เพื่อให้สามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง แม่นยำและทันเวลา เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดความเชื่อถือได้สำหรับผู้บริหารหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย



รูปภาพ 2.1 แสดงกรอบแนวคิดการวิจัย

บทที่ 3

วิธีการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ต้องการศึกษาถึงผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) กับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

3.1 สมมติฐานการศึกษา

1. คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555) ได้ศึกษาเรื่อง พฤติกรรมและประสิทธิภาพการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต พบว่าบุคลากรที่มีเพศต่างกัน มีประสิทธิภาพของการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน ทั้งด้านความพึงพอใจเกี่ยวกับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความสามารถในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงานและด้านปัญหาในการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1a : เพศของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ประสพสิน แม้นทิม (2539 : 102) ศึกษาเรื่องศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่าปัจจัยภูมิหลังของบุคลากรมีความสัมพันธ์ ต่อศักยภาพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ อายุ รายได้ ระยะเวลาการรับราชการ ในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีความสัมพันธ์เชิงลบกับศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในระดับปฏิบัติงานมีความสนใจและให้ความสำคัญของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้เนื่องจาก ต้องใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลมีความสะดวก รวดเร็ว ถูกต้องในการประมวลผลการปฏิบัติงาน ดังนั้นบุคลากรระดับผู้ปฏิบัติงานใช้คอมพิวเตอร์ในการพิมพ์เอกสาร หนังสือราชการแทนเครื่องพิมพ์ดีดกลุ่มระดับปฏิบัติงาน จึงมีศักยภาพในการใช้คอมพิวเตอร์ได้ดีกว่าบุคลากรในกลุ่มอื่น ซึ่งสอดคล้องกับ

ปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555) ได้ศึกษาเรื่อง พฤติกรรมและประสิทธิภาพการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต พบว่า บุคลากรที่มีอายุต่างกันมีประสิทธิภาพของการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ในภาพรวมไม่แตกต่างกัน แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความพอใจเกี่ยวกับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และด้านปัญหาในการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกันแต่ด้านความสามารถในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงานแตกต่างกันมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุทิน จิตตะสิริ (2541 : 73 - 77) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการพัฒนาระบบงานบริหารเอกสารศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พบว่าสถานภาพส่วนบุคคลส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 18 – 37 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี รับราชการนาน 6 – 10 ปี และปฏิบัติงานด้านเอกสาร โดยใช้โปรแกรมระบบงานเอกสารในการปฏิบัติงาน ทำให้การรับ – ส่งหนังสือรวดเร็วขึ้นสามารถลดเวลาที่ปฏิบัติงานลงได้ สำหรับทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานโดยใช้คอมพิวเตอร์ของบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านเอกสารส่วนใหญ่อยู่ในระดับดีมาก เนื่องจากเป็นข้าราชการที่ปฏิบัติงานอยู่เดิม ได้รับการพัฒนาในเรื่องการใช้คอมพิวเตอร์ ทั้งการสนับสนุนจากรัฐในเรื่องของงบประมาณจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม คอร์ปกับมีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้นต้องเรียนรู้การใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ในการทำงาน นอกจากนี้ยังได้รับความรู้ในการใช้โปรแกรมงานบริหารเอกสารเป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555) ได้ศึกษาเรื่อง พฤติกรรมและประสิทธิภาพการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต พบว่า บุคลากรที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีประสิทธิภาพของการใช้ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ไม่แตกต่างกันทั้งด้านความพอใจเกี่ยวกับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความสามารถในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงาน และด้านปัญหาในการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้น ทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1b : อายุ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1c : ระดับการศึกษา ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555) ได้ศึกษาเรื่อง พฤติกรรมและประสิทธิภาพการ ใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต พบว่าบุคคลที่สถานภาพการทำงานต่างกันมีประสิทธิภาพของการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน ทั้งด้าน ความพึงพอใจเกี่ยวกับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความสามารถในการนำระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงานและด้านปัญหาในการใช้ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1d : ตำแหน่งงาน ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ประสพสิน แม้นทิม (2539 : 102) ศึกษาเรื่องศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยี สารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่าปัจจัยภูมิหลังของบุคลากรมีความสัมพันธ์ ต่อศักยภาพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ อายุ รายได้ ระยะเวลาการรับราชการในกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์มีความสัมพันธ์เชิงลบกับศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากร ในระดับปฏิบัติงานมีความสนใจและให้ความสำคัญของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ เนื่องจากต้องใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลมีความ สะดวก รวดเร็ว ถูกต้องในการประมวลผลการปฏิบัติงาน ดังนั้นบุคลากรระดับผู้ปฏิบัติงานใช้ คอมพิวเตอร์ในการพิมพ์เอกสาร หนังสือราชการแทนเครื่องพิมพ์ดีดกลุ่มระดับปฏิบัติงาน จึงมีศักยภาพในการใช้คอมพิวเตอร์ได้ดีกว่าบุคลากรในกลุ่มอื่น จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1e : ประสบการณ์ทำงาน ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

อมรรัตน์ เกษมศักดิ์การ (2555) ได้ศึกษาถึงปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จ ในการนำบัญชีสำเร็จรูปของโปรแกรม All In One มาใช้งานสารสนเทศทางการบัญชี กรณีศึกษา ของบริษัท อธิทิกัลย์ จำกัด พบว่าพนักงานมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะเรื่องที่ได้รับผิดชอบเท่านั้น แม้ไม่มีการฝึกอบรม และไม่เคยอ่านคู่มือปฏิบัติงาน แต่พนักงานบริษัทมีความสามารถทำงาน ให้สำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดี ทำให้เกิดความชำนาญเฉพาะด้าน และงานวิจัยของ วนิตา ชูติมากุล (2556) ได้ศึกษาปัจจัยที่ผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินการบัญชี กรณีศึกษา ในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พบว่าจำนวนครั้งที่ได้รับจากการฝึกอบรมเกี่ยวกับ GFMS

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน/การบัญชี/การพัสดุในระบบบัญชี (Manual) กับในระบบบัญชี GFMS ความรู้ในการใช้คอมพิวเตอร์จัดทำรายงานเกี่ยวกับบัญชี และประสบการณ์ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (ด้านบัญชี) ต่างกัน ไม่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS อย่างมีประสิทธิภาพ จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1f: จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม ของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555) ได้ศึกษาเรื่อง พฤติกรรมและประสิทธิภาพการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต พบว่าบุคคลที่สถานภาพการทำงานต่างกันมีประสิทธิภาพของการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน ทั้งด้านความพึงพอใจเกี่ยวกับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความสามารถในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงานและด้านปัญหาในการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และภรณ์ยา เชื้อวรสถิตย์ (2552) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จ นำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express for Windows มาใช้ในธุรกิจเคมีเกษตรของ บริษัท ไคว้ตงเซ่ง จำกัด ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-39 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี มีประสบการณ์ทำงาน 5 ปี ขึ้นไป ไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express for Windows โปรแกรมจัดการฐานข้อมูล Microsoft Access และการใช้คอมพิวเตอร์เบื้องต้น โดยในภาพรวมความสำเร็จที่เกิดจากการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express for Windows อยู่ในระดับมาก โดยปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จ คือ ด้านข้อมูล ด้านโปรแกรม ด้านเทคโนโลยี ด้านบุคลากร และด้านการควบคุมภายใน นอกจากนี้ด้านนโยบายของผู้บริหาร และด้านคู่มือปฏิบัติงาน เป็นปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จ อยู่ในระดับปานกลาง ดังนั้น ปัญหาที่เกิดขึ้น จากการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express for Windows ในภาพรวมอยู่ในระดับน้อย เนื่องจากผู้ใช้งานส่วนใหญ่ ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ และไม่ได้ศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express for Windows จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1g: ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H1h: การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ของ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

2. คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

จาริยา ชนากลาง (2553) ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยความสำเร็จของการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก : กรณีศึกษาผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 พิจารณาจากด้านระบบ โครงสร้างพื้นฐานของเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านองค์การ และเปรียบเทียบปัจจัยความสำเร็จ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 45 ปี ขึ้นไป จบการศึกษาระดับปริญญาตรีดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการมีประสบการณ์การทำงาน 16-20 ปี ขึ้นไป โดยมีสหกรณ์ที่ตรวจสอบ และแสดงความเห็นต้องบการเงินมากกว่า 15 สหกรณ์ รวมทั้งที่ได้รับการฝึกอบรมการใช้โปรแกรม ACL และ CATS จำนวน 1 ครั้ง จากผลการวิเคราะห์ พบว่า 1) ด้านระบบโครงสร้างพื้นฐานของเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมอยู่ระดับความสำคัญมากซึ่งระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านฮาร์ดแวร์ และด้านข้อมูลระดับน้อยที่สุดคือด้านเครือข่าย 2) ด้านองค์การโดยรวมอยู่ที่ระดับความสำคัญมากซึ่งระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการสนับสนุน ของผู้บริหาร รองลงมาคือ ด้านนโยบาย ระดับที่น้อยที่สุด คือ ด้านกระบวนการ และ3) การเปรียบเทียบปัจจัยด้านต่าง ๆ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล พบว่า ผู้สอบบัญชีที่ดำรงตำแหน่งในระดับที่แตกต่างกัน หน่วยงานในสังกัดแตกต่างกัน จำนวนสหกรณ์ที่ตรวจสอบ รวมทั้งการแสดงความเห็นต้องบการเงินที่แตกต่างกัน ทำให้มีความคิดเห็นต่อปัจจัยการใช้โปรแกรมตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก CATS แตกต่างกัน ทั้งนี้พบว่า ปัญหาและข้อเสนอแนะการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก CATS คือ ปัญหาเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีไม่สามารถแปลค่าผลลัพธ์ของการทำงานได้จึงนำไปใช้ประโยชน์ไม่ได้ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรม รวมทั้งการลงโปรแกรม Windows ที่ไม่สมบูรณ์ทำให้โปรแกรมเกิดการผิดพลาด ส่วนข้อเสนอแนะ คือ การมอบหมายงานให้แก่ผู้รับผิดชอบเฉพาะด้าน การจัดให้มีการฝึกอบรม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทุก ๆ ปี รวมทั้งการปรับปรุงโปรแกรมให้รองรับการทำงานทุกระบบของธุรกิจ โดยเฉพาะการประมวลผลข้อมูลอย่างชัดเจน และสามารถอ่านค่าผลลัพธ์ได้ง่าย

พัชรินทร์ เลี่ยมดวงแข (2554) ศึกษาถึงความพอใจของผู้สอบบัญชีต่อการใช้งานโปรแกรม ACL มาช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีในบริษัทตรวจสอบบัญชีแห่งหนึ่ง โดยศึกษาถึงการความพึงพอใจในการนำโปรแกรม ACL มาใช้ช่วยตรวจสอบบัญชีโดยมีปัจจัยที่มีผล ได้แก่ ทักษะการใช้งานด้านความรู้ ความสามารถของผู้สอบบัญชี ด้านโปรแกรม ACL และด้านคอมพิวเตอร์ พบว่าผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญในระดับมากกับปัจจัยทุกด้าน โดยปัจจัย

ด้านคอมพิวเตอร์ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเพียงพอของ Function การใช้งานอื่นๆ ด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจและทักษะในการใช้คำสั่งต่างๆ ด้านโปรแกรม ACL ให้ความสำคัญเกี่ยวกับเมนูตรวจสอบเป็นภาษาไทยง่ายต่อการใช้งาน

ผู้สอบบัญชีมีความพึงพอใจโดยรวมต่อการนำโปรแกรม ACL มาใช้ช่วยตรวจสอบบัญชีเนื่องจากสามารถทำการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น ทั้งยังช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบลงได้ เป็นที่น่าเชื่อถือของผู้รับบริการ ถ้าผู้สอบบัญชีนั่นต้องมีความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญและประสบการณ์ในการใช้โปรแกรม ACL อย่างเพียงพอแต่ผู้สอบบัญชีที่ใช้โปรแกรมนี้ในปัจจุบันส่วนใหญ่ขาดความชำนาญด้านนี้ สมควรที่บริษัทควรจะจัดอบรมให้ผู้สอบบัญชีถึงการใช้คำสั่งการแก้ไขคำสั่งของการใช้ โปรแกรม ACL เมื่อมีข้อผิดพลาดเพื่อแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานในการสอบบัญชีของบริษัทแห่งนี้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและน่าเชื่อถือมากขึ้นจากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2a : เพศของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2b : อายุของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2c : ระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2d : ตำแหน่งงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2e : ประสบการณ์การทำงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2f : จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2g : ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H2h : การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

3. ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

พัชรินทร์ เลี่ยมดวงแข (2554) ได้ศึกษาความพอใจของผู้สอบบัญชีในการนำโปรแกรม Audit ในการประมวล command language (ACL) มาใช้ในการตรวจสอบบัญชีมาใช้ในบริษัทตรวจสอบบัญชีแห่งหนึ่ง พบว่ามีประโยชน์และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานตรวจสอบบัญชี และช่วยเพิ่มความสะดวกรวดเร็วในการประมวลผลข้อมูลช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบ ช่วยเสริมสร้างภาพพจน์ที่ดีในการสอบบัญชีช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายในองค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ จิรัชยา นครชัย (2553) ได้ศึกษาเรื่องระบบจัดการอิเล็กทรอนิกส์ ผลการวิจัยพบว่าการจัดเก็บเอกสารได้รวดเร็วเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตามการตรวจสอบและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น การจัดเอกสาร เนื่องจากระบบมีการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้งานผู้ใช้งานแต่ละรายที่กำหนดการสืบค้นข้อมูลเอกสารสามารถทำได้รวดเร็วและสะดวกมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้ระยะเวลาช่วยลดระยะเวลาและขั้นตอนในการทำงาน ลดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร ประหยัดทรัพยากรกระดาษ เนื่องจากการจัดเก็บในรูปแบบไฟล์ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและป้องกันการสูญหายของเอกสาร เช่นเดียวกับ วิรัชย์ สุกจินต์ (2550) ทำการศึกษาเรื่องการศึกษาการนำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 จากการศึกษาพบว่ามีข้อดีคือ ทำให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมาก ช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบลงได้ จากงานวิจัยที่ได้กล่าวข้างต้นทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

ข้อสมมติฐานการวิจัยที่ H3 : ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

3.2 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย ข้อมูลทุติยภูมิและข้อมูลปฐมภูมิ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง กับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการออกแบบแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูล

- ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการรวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถามสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อระดับประสิทธิภาพการให้บริการกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

3.3 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการและพนักงานราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ 77 จังหวัด ปีงบประมาณ 2559 จำนวนทั้งสิ้น 640 คน ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2558)

3.4 การสุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามวิธีการของทาโร ยามานะ (Taro Yamane) (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.45-46) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 จากสูตร

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ n = จำนวนตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

แทนค่าดังนี้

$$\begin{aligned} n &= \frac{640}{1 + 640(0.05)^2} \\ &= 246.15 \\ &= 246 \end{aligned}$$

จากวิธีของทาโร ยามานะ (Taro Yamane) (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.45-46) ได้กลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์ จำนวน 246 คน ดังนั้นต้องการทำการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 640 คน เพื่อให้ได้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างตอบกลับมา 246 คน

3.5 เครื่องมือและการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี ใช้เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลสำหรับการวิจัย คือแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยอาศัยข้อมูลที่ได้ศึกษาจาก แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี มีข้อคำถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List) โดยให้เลือกคำตอบจากคำตอบที่กำหนดให้ มีจำนวน 8 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม ประสบการณ์ด้านงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวนครั้งในการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ที่ต้องรับผิดชอบ และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีจากสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบอย่างถูกต้องครบถ้วน และทันเวลา

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ต่อการใช้ในงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วยคำถามจำนวน 6 ข้อ

ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ซึ่งเกณฑ์ในการวัดมีการกำหนดระดับมาตราส่วนที่เป็นข้อความให้เป็นค่าน้ำหนักตัวเลขตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert) ดังนี้ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.75)

ระดับประสิทธิภาพ	ระดับมากที่สุด	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	5
ระดับประสิทธิภาพ	ระดับมาก	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	4
ระดับประสิทธิภาพ	ระดับปานกลาง	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	3
ระดับประสิทธิภาพ	ระดับน้อย	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	2
ระดับประสิทธิภาพ	ระดับน้อยที่สุด	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	1

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยแบ่งเป็นประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ ด้านข้อมูลหลัก ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยคำถามจำนวน 30 ข้อ ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ซึ่งเกณฑ์ในการวัดมีการกำหนดระดับมาตราส่วนที่เป็นข้อความให้เป็นค่าน้ำหนักตัวเลขตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert) ดังนี้ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.75)

ระดับคุณภาพงานสอบ	ระดับมากที่สุด	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	5
ระดับคุณภาพงานสอบ	ระดับมาก	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	4
ระดับคุณภาพงานสอบ	ระดับปานกลาง	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	3
ระดับคุณภาพงานสอบ	ระดับน้อย	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	2
ระดับคุณภาพงานสอบ	ระดับน้อยที่สุด	กำหนดให้มีค่าน้ำหนักของตัวเลือกเท่ากับ	1

การวัดค่าตัวแปร

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งเป็นตัวแปรอิสระในงานวิจัยนี้ซึ่งประยุกต์แบบสอบถามจากงานวิจัยของศักดิ์ สุวรรณภา (2556) คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชี วัดจาก เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ประกอบด้วยข้อคำถามจำนวน 8 ข้อ

ข้อมูลเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นตัวแปรอิสระในงานวิจัยนี้ ซึ่งประยุกต์แบบสอบถามจากงานวิจัยของศักดิ์ สุวรรณภา (2556) คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชี และจตุพร แซ่ลิ้ม (2556) ลักษณะของผู้ใช้โปรแกรมและประสิทธิภาพการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส ซึ่งทำการศึกษากลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ บุคลากรฝ่ายบัญชี หรือผู้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสของธุรกิจซื้อขายไปในอำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา ผลการศึกษาพบว่า ระดับประสิทธิภาพโดยรวมของการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรสในภาพรวม อยู่ที่ระดับมากโดยพิจารณาจาก 1) ด้านความสามารถของระบบ 2) ด้านความสอดคล้องในการทำงาน 3) ด้านความยากง่ายต่อการใช้งาน 4) ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือ 5) ด้านการรองรับขนาดของการทำงาน ซึ่งบุคลากรฝ่ายบัญชี มีเพศอายุ และประสบการณ์แตกต่างกัน ทำให้มีผลต่อระดับประสิทธิภาพในการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเอ็กซ์เพรส สำหรับด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 วัดจากด้านความสามารถของระบบ ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบ ด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบ ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบ ด้านการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล และด้านการรองรับขนาดการทำงานของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย ข้อคำถามจำนวน 6 ข้อ

ตัวแปรตาม (Dependent Variables)

ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี ประยุกต์แบบสอบถามจากแบบสอบถามการ จัดอบรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ของกลุ่มกำกับมาตรฐานงานสอบบัญชี สำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 จังหวัดสงขลา กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประยุกต์จากคู่มือระบบกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับงานสอบบัญชี และคู่มือหลักสูตรการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย ข้อคำถามจำนวน 30 ข้อ

3.6 ขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล จะดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. การรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็น แนวทางในการออกแบบแบบสอบถาม
2. ออกแบบแบบสอบถาม
3. ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดย นำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการสอบบัญชี คือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์ ในระดับตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ จำนวน 2 ท่าน และ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ จำนวน 1 ท่าน เพื่อตรวจสอบแบบสอบถาม ว่าสามารถวัด ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย นอกจากนี้ นำแบบสอบถามทำการทดลอง เก็บข้อมูล (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างเดียวกับ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย จำนวน 30 ราย และนำข้อมูลมาทดสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) โดยใช้การวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) และทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) (Cronbach, 1951, น.297-334) ที่อ้างถึงใน นริษา ทองมณี (2556)

ตารางที่ 3.1 สรุปผลค่าการสกัดปัจจัย (Factor Loading) และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธี

ครอนบาค (Cronbach' Alpha Coefficients)		
ตัวแปร (Variables)	ค่าการสกัดปัจจัย (Factor Loading)	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธีครอนบาค (Cronbach' Alpha Coefficients)
เพศ	.404 - .683	.732
อายุ	.483 - .672	.783
ระดับการศึกษา	.456 - .465	.723
ตำแหน่งงาน	.760 - .800	.815
ประสบการณ์	.507 - .534	.710
จำนวนครั้งการอบรม	.674 - .766	.803
ภาระหน้าที่อื่น	.481 - .656	.729
การได้รับการสนับสนุนข้อมูล	.439 - .740	.736
ด้านความสามารถของระบบ	.576 - .655	.779
ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบ	.588 - .674	.779
ด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบ	.575 - .584	.774
ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบ	.571 - .643	.877
ด้านการกำหนดคสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล	.557 - .560	.785
ด้านการรองรับขนาดการใช้งานของระบบ	.653 - .672	.770
คุณภาพงานสอบบัญชี	.490 - .561	.890

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต ค่าการสกัดปัจจัย (Factor Loading) ควรมีค่า 0.40 ขึ้นไป (Nunally & Berstein , 1994) ที่อ้างถึงใน นริยา ทองมณี (2556) แสดงถึงความเที่ยงตรงของโครงสร้าง (Construct Validity) และสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีครอนบาค (Cronbach' Alpha Coefficients) ควรมีค่า 0.70 ขึ้นไปแสดงว่าตัวแปรมีความน่าเชื่อถือ (Reliability) ดังนั้นจากตารางที่ 3.1 พบว่า ตัวแปรมีค่าการสกัดปัจจัยระหว่าง .404 - .800 แสดงว่าตัวแปรมีความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธีครอนบาค (Cronbach' Alpha Coefficients) ของตัวแปรมีค่าระหว่าง .723 - .890 แสดงว่าตัวแปรมีความน่าเชื่อถือ

4. ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้ง 77 จังหวัด จำนวน 640 คน โดยทำการใส่ซองตอบกลับให้แก่ผู้ตอบแบบสอบถาม

3.7 ขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย

นำข้อมูลจากแบบสอบถาม ที่ได้รับจากการเก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างไปวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. คัดเลือกแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ของคำตอบ ลงรหัสในแบบสอบถาม และทำการบันทึกข้อมูล
2. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามวิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และหาค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อใช้อธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง
3. หาค่าเฉลี่ย \bar{X} และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของแบบสอบถามส่วนที่ 2-3 ซึ่งเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อการจัดระดับค่าเฉลี่ยสามารถแบ่งออกเป็นช่วงดังต่อไปนี้ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.75)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ มากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ มาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ ปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ น้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์ น้อยที่สุด

4. ทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยการใช่วิธีเชิงอ้างอิง (Inferential Statistic) โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งทำการทดสอบข้อสมมติฐานเบื้องต้น พบว่าค่าความคลาดเคลื่อนมีการแจกแจงแบบปกติ (Normality) ค่าความแปรปรวนของความคลาดเคลื่อนเป็นค่าคงที่ (Heteroscedasticity) ค่าความคลาดเคลื่อนเป็นอิสระกัน (No Autocorrelation) ตัวแปรอิสระและตัวแปรตามมีความสัมพันธ์เชิงเส้น (Linearity) และไม่เกิดปัญหาของค่าข้อมูลผิดปกติ (Outliner Problem) ก่อนการใช่วิธีดังกล่าว (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2555, น.352-406)

สำหรับการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยกัน พิจารณาจากค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม Variance Inflation Factor หากมีค่าต่ำกว่า 10 แสดงถึงตัวแปรอิสระไม่ได้มีความสัมพันธ์กันเอง และพิจารณาจากค่า Tolerance

Value หากมีค่ามากกว่า 0.1 (Hair & Other, 2006) ที่อ้างถึงใน นริษา ทองมณี (2556) แสดงว่าไม่เกิด ปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยกัน (Multicollinearity) สำหรับการศึกษาในครั้งนี้

นอกจากนี้ยังใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) เพื่อวิเคราะห์ ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรในเบื้องต้น หากพบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันจะใช้การสกัด ปัจจัย (Factor Analysis) เพื่อจัดกลุ่มข้อความของตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กันเข้าด้วยกัน และใช้ ค่าการสกัดปัจจัยในการวิเคราะห์การถดถอยในสมการ ซึ่งจะไม่ทำให้เกิดปัญหาตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity) ได้สมการ ดังนี้

$$\text{สมการที่ 1 : } Y = \beta_0 + \beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \beta_3 x_3 + \beta_4 x_4 + \beta_5 x_5 + \beta_6 x_6 + \beta_7 x_7 + \beta_8 x_8 + \varepsilon$$

$$\text{สมการที่ 2 : } Y_2 = \beta_0 + \beta_1 x_9 + \beta_2 x_{10} + \beta_3 x_{11} + \beta_4 x_{12} + \beta_5 x_{13} + \beta_6 x_{14} + \beta_7 x_{15} + \beta_8 x_{16} + \varepsilon$$

$$\text{สมการที่ 3 : } Y_2 = \beta_0 + \beta_1 x_{17} + \beta_2 x_{18} + \beta_3 x_{19} + \beta_4 x_{20} + \beta_5 x_{21} + \beta_6 x_{22} + \varepsilon$$

สัญลักษณ์มีอักษรย่อ ดังนี้

Y	แทน	ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์
Y2	แทน	คุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์
X ₁ , X ₉	แทน	เพศ
X ₂ , X ₁₀	แทน	อายุ
X ₃ , X ₁₁	แทน	ระดับการศึกษา
X ₄ , X ₁₂	แทน	ตำแหน่งงาน
X ₅ , X ₁₃	แทน	ประสบการณ์การทำงาน
X ₆ , X ₁₄	แทน	จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม
X ₇ , X ₁₅	แทน	ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ
X ₈ , X ₁₆	แทน	การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์
X ₁₇	แทน	ด้านความสามารถของระบบ
X ₁₈	แทน	ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบ
X ₁₉	แทน	ด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบ
X ₂₀	แทน	ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบ
X ₂₁	แทน	การกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล
X ₂₂	แทน	ด้านการรองรับขนาดการใช้งานของระบบ
ε	แทน	ความคลาดเคลื่อน

บทที่ 4

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีในครั้งนี้ ผู้วิจัยจะนำเสนอผลการวิจัยซึ่งเก็บรวบรวมจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการนำเสนอผลการวิจัยเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการให้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพของการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางในการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

แบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่สมบูรณ์ได้รับกลับคืนมาเป็นจำนวน 260 ชุด คิดเป็นร้อยละ 40.63 ของแบบสอบถามที่จัดส่งไปทางไปรษณีย์ไปยังผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นจำนวน 640 ชุด

สำหรับข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างสามารถอธิบายคุณลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์

การทำงาน จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ และการได้รับการสนับสนุน
ข้อมูลจากสหกรณ์

ตารางที่ 4.1 ร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไป

	ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (n=260)	ร้อยละ
1. เพศ			
- ชาย		33	12.7
- หญิง		227	87.3
2. อายุ			
- น้อยกว่า 26 ปี		9	3.5
- 26 – 30 ปี		23	8.8
- 31 – 35 ปี		59	22.7
- 36 – 40 ปี		50	19.2
- 41 – 45 ปี		49	18.8
- มากกว่า 46 ปี		70	26.9
3. ระดับการศึกษา			
- ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง		4	1.5
- ปริญญาตรี		209	80.4
- ปริญญาโท		47	18.1
- อื่น ๆ		0	0
4. ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม			
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชี		37	14.2
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ		63	24.2
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ		147	56.5
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ		5	1.9
- นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญาน		1	0.4
- เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส		7	2.7

ตารางที่ 4.1 ร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (n=260)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์ด้านงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษ		
ทำการอิเล็กทรอนิกส์		
- น้อยกว่า 1 ปี	84	32.3
- 1 – 2 ปี	67	25.8
- มากกว่า 2 ปี	109	41.9
6. จำนวนครั้งในการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบกระดาษ		
อิเล็กทรอนิกส์		
- เคยอบรม 1 ครั้ง	129	49.6
- เคยอบรม 2 ครั้ง	81	31.2
- เคยอบรม 3 ครั้ง	39	15.0
- เคยอบรม 4 ครั้งขึ้นไป	11	4.2
7. ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ที่ต้องรับผิดชอบ		
- มีภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ	255	98.1
- ไม่มีภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ	5	1.9
8. ได้รับการสนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบบัญชี		
จากสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบอย่างถูกต้อง		
- ใช่	226	86.9
- ไม่ใช่	34	13.1

จากตารางที่ 4.1 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 260 คน เป็นเพศชาย จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 12.7 และเพศหญิง จำนวน 227 คน คิดเป็นร้อยละ 87.3 โดยมีอายุ มากกว่า 46 ปี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 26.9 รองลงมา มีอายุ 31-35 ปี จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 22.7 อายุ 36-40 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 19.2 อายุ 41-45 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 18.8 อายุ 26-30 ปี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 8.8 และอายุ น้อยกว่า 26 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 3.5 และมีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 209 คน คิดเป็นร้อยละ 80.4 รองลงมา มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน

47 คน คิดเป็นร้อยละ 18.1 และมีระดับการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง 4 คน คิดเป็นร้อยละ 1.5 มีระดับตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ จำนวน 147 คน คิดเป็นร้อยละ 56.5 รองลงมาตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 24.2 ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี 37 คน คิดเป็นร้อยละ 14.2 ตำแหน่งเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 2.7 ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 1.9 และเจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญาน จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.4 เคยอบรม 1 ครั้ง จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 49.6 เคยอบรม 2 ครั้ง จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 31.2 เคยอบรม 3 ครั้ง จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 15.0 และเคยอบรม 4 ครั้งขึ้นไป จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2 มีภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ที่ต้องรับผิดชอบ จำนวน 255 คน คิดเป็นร้อยละ 98.1 และไม่มีภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ที่ต้องรับผิดชอบ จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 1.9 ได้รับการสนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีจากสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ใช่ จำนวน 226 คน คิดเป็นร้อยละ 86.9 และไม่ใช่ จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 13.1 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาศอิเล็กทรอนิกส์

ตารางที่ 4.2 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวม และเป็นรายด้าน

ประสิทธิภาพการใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	ส่วน		
	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความเห็น
1. ด้านความสามารถของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์			
ความถูกต้องของข้อมูลระบบสามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ครอบคลุม การใช้งานตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน	3.58	0.754	มาก
2. ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบกระดาศทำการ อิเล็กทรอนิกส์ การออกแบบส่วนติดต่อกับผู้ใช้งาน			
มีความเหมาะสม	3.60	0.715	มาก

ตารางที่ 4.2 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์
โดยรวม และเป็นรายด้าน (ต่อ)

ประสิทธิภาพการใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	ส่วน		
	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ เห็น
3. ด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบกระดาศทำการ อิเล็กทรอนิกส์ ระบบใช้งานง่ายไม่ซับซ้อน การแก้ไข ข้อมูลทำได้ง่าย การปฏิบัติงานมีความสะดวก และ รวดเร็วขึ้น	3.38	0.850	ปานกลาง
4. ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบกระดาศทำการ อิเล็กทรอนิกส์ ที่มีต่อระบบกระดาศแบบทำมือ สามารถ เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย การสืบค้นข้อมูลทำได้ง่ายและสะดวก	3.45	0.830	ปานกลาง
5. การกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลตามกลุ่มของผู้ใช้งาน ทั้งในส่วนของผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หัวหน้า - สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์ที่จะใช้ประโยชน์จากงานสอบบัญชี	3.75	0.718	มาก
6. ด้านการรองรับขนาดการใช้งานของระบบกระดาศทำการ อิเล็กทรอนิกส์ สามารถรองรับขนาดของข้อมูลได้เพียงพอ กับข้อมูลสหกรณ์ที่ตรวจสอบ	3.70	0.758	มาก
โดยรวม	3.57	0.771	มาก

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.57$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมาก 4 ด้าน และระดับปานกลาง 2 ด้าน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดในด้านการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลตามกลุ่มของผู้ใช้งาน ($\bar{X} = 3.75$) รองลงมาคือด้านการรองรับขนาดการใช้งานของระบบ ($\bar{X} = 3.70$) ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบ ($\bar{X} = 3.60$) ด้าน

ความสามารถของระบบ ($\bar{X} = 3.58$) ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบ ($\bar{X} = 3.45$) และด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบ ($\bar{X} = 3.38$)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ตารางที่ 4.3 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวม และเป็นรายด้าน

คุณภาพงานสอบบัญชี	ส่วน		
	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความเห็น
1. ด้านข้อมูลหลัก	3.86	0.705	มาก
2. ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี	3.84	0.696	มาก
3. ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	3.85	0.706	มาก
4. ด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน	3.98	0.694	มาก
โดยรวม	3.88	0.700	มาก

จากตารางที่ 4.3 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$) และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้านโดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดในด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.98$) รองลงมาคือด้านข้อมูลหลัก ($\bar{X} = 3.86$) ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ($\bar{X} = 3.85$) และด้านการวางแผนงานสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.84$)

ตารางที่ 4.4 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ ด้านข้อมูลหลัก

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านข้อมูลหลัก	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน	
		เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความเห็น
1. ผู้สอบบัญชีนำแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์เป้าหมาย ที่ต้องมาใช้ในการจัดทำกระดาษอิเล็กทรอนิกส์	3.82	0.682	มาก
2. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ไว้อย่างถูกต้อง คือผู้สอบบัญชี สามารถบันทึกกระดาษทำการทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้	3.90	0.728	มาก
3. มีการเพิ่มชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไว้ครบถ้วน ตรงตามสายสอบบัญชี	3.95	0.664	มาก
4. ผู้ปฏิบัติงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ทุกคน ได้เปลี่ยน Password ในการเข้าถึงโปรแกรมระบบกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์	4.05	0.679	มาก
โดยรวม	3.86	0.705	มาก

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านข้อมูลหลัก อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ ผู้ปฏิบัติงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ทุกคนได้เปลี่ยน Password ในการเข้าถึงโปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ($\bar{X} = 4.05$) มีการเพิ่มชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไว้ครบถ้วน ตรงตามสายสอบบัญชี ($\bar{X} = 3.95$) และมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ไว้อย่างถูกต้อง คือผู้สอบบัญชีสามารถบันทึกกระดาษทำการทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้ ($\bar{X} = 3.90$)

ตารางที่ 4.5 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี	ส่วน		
	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ เห็น
5. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการวางแผนงาน สอบบัญชี มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างถูกต้อง	3.92	0.676	มาก
6. มีการกำหนดแนวการสอบบัญชีครบถ้วนครอบคลุมทุกธุรกิจ ที่ต้องตรวจสอบ	3.84	0.721	มาก
7. มีการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีไว้อย่างเหมาะสม	3.77	0.688	มาก
8. มีการกำหนดตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่างไว้อย่างเหมาะสม	3.80	0.718	มาก
9. มีการมอบหมายงานตรวจสอบบัญชีให้แก่ทีมผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชี	3.91	0.686	มาก
10. มีการปรับแผนงานสอบบัญชี ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ความเป็นจริง	3.80	0.687	มาก
โดยรวม	3.84	0.696	มาก

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการวางแผนงานสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.84$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.92$) มีการมอบหมายงานตรวจสอบบัญชีให้แก่ทีมผู้ปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.91$) และมีการกำหนดตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่างไว้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 3.80$) มีการปรับแผนงานสอบบัญชี ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ความเป็นจริง ($\bar{X} = 3.80$)

ตารางที่ 4.6 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน	
		เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ เห็น
11. การจัดทำกระดาษทำการครบถ้วน ตามเรื่อง/รายงานที่ตรวจสอบ และสอดคล้องกับแนวการสอบบัญชีและแผนการสอบบัญชี โดยรวม	3.79	0.662	มาก
12. บันทึกผลการตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วนสอดคล้องกับวิธีการ ตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี	3.79	0.656	มาก
13. สรุปผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง เพียงพอที่จะใช้เป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน	3.81	0.641	มาก
14. มีการสร้างข้อตรวจพบ (Issue) ไว้ถูกต้องครบถ้วน และ ได้นำข้อมูลไปใช้ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชี	3.67	0.805	มาก
15. จัดให้มีรายละเอียดประกอบกระดาษทำการถูกต้อง ครบถ้วน	3.83	0.710	มาก
16. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญอื่น มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่าง ถูกต้องและครบถ้วน	3.85	0.710	มาก
17. โครงสร้างการตรวจสอบที่กำหนดไว้ใน PG : กระดาษทำการ สำหรับการสอบบัญชี ไม่ได้ถูกลบออกจากแฟ้มข้อมูลการ ตรวจสอบ	3.95	0.701	มาก
18. มีการสร้าง Folder เพิ่มใน PG : กระดาษทำการสำหรับ การสอบบัญชีเพื่อจัดเก็บหลักฐานการสอบอื่นให้ครบถ้วน	3.94	0.658	มาก
19. ผู้สอบบัญชีมีการควบคุมงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้วยการสอบทานกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	3.91	0.678	มาก

ตารางที่ 4.6 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (ต่อ)

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ส่วน		
	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ เห็น
20. มีการสร้าง Coaching Note เพื่อบันทึกข้อสังเกต / ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี	3.80	0.775	มาก
21. ผู้ที่สร้าง Coaching Note มีการติดตามผลการดำเนินการที่ได้ให้ ข้อเสนอแนะไว้ก่อนที่จะลบ หรือ Cleared Coaching Note นั้น	3.81	0.765	มาก
22. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอบทานงานตาม ขั้นตอนที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	4.00	0.714	มาก
โดยรวม	3.85	0.706	มาก

จากตารางที่ 4.6 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอบทานงานตามขั้นตอนที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ($\bar{X} = 4.00$) โครงสร้างการตรวจสอบที่กำหนดไว้ใน PG : กระดาษทำการสำหรับการสอบบัญชีไม่ได้ถูกลบออกจากแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.95$) และมีการสร้าง Folder เพิ่มใน PG : กระดาษทำการสำหรับการสอบบัญชีเพื่อจัดเก็บหลักฐานการสอบอื่นให้ครบถ้วน ($\bar{X} = 3.94$)

ตารางที่ 4.7 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ ด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน	ส่วน		
	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความ เห็น
23. เสนอแผนงานการสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานทำการ อนุมัติก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.98	0.692	มาก
24. รายงานผลการตรวจสอบบัญชีภายในระยะเวลาที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.94	0.727	มาก
25. เสนอผลงานสอบบัญชี ภายในระยะเวลาที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	3.94	0.730	มาก
26. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สำหรับ การรายงานผลการสอบบัญชีมาเก็บไว้ในโปรแกรม กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ อย่างถูกต้องและครบถ้วน	3.96	0.688	มาก
27. ผู้สอบบัญชีนำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สำหรับการรายงาน ผล INPUT FORM และ CAD Rank มาเก็บไว้ในโปรแกรม กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้อง และครบถ้วน	3.99	0.675	มาก
28. บันทึกแผน – ผล การปฏิบัติงานในระบบ Intranet ภายใน ระยะเวลาที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด	4.02	0.681	มาก
29. ผู้สอบบัญชีสามารถปิดแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบ ของสหกรณ์ได้	3.99	0.678	มาก
30. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้สอบทานงาน ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ไว้เป็นลำดับสุดท้าย	4.00	0.683	มาก
โดยรวม	3.98	0.694	มาก

จากตารางที่ 4.7 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ บันทึกแผน - ผล การปฏิบัติงานในระบบ Intranet ภายในระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ($\bar{X} = 4.02$) หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้สอบทานงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ไว้เป็นลำดับสุดท้าย ($\bar{X} = 4.00$) และผู้สอบบัญชีสามารถปิดแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์ได้ ($\bar{X} = 3.99$)

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพของการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี

4.1 การทดสอบคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ตารางที่ 4.8 การวิเคราะห์เมทริกซ์ สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix)

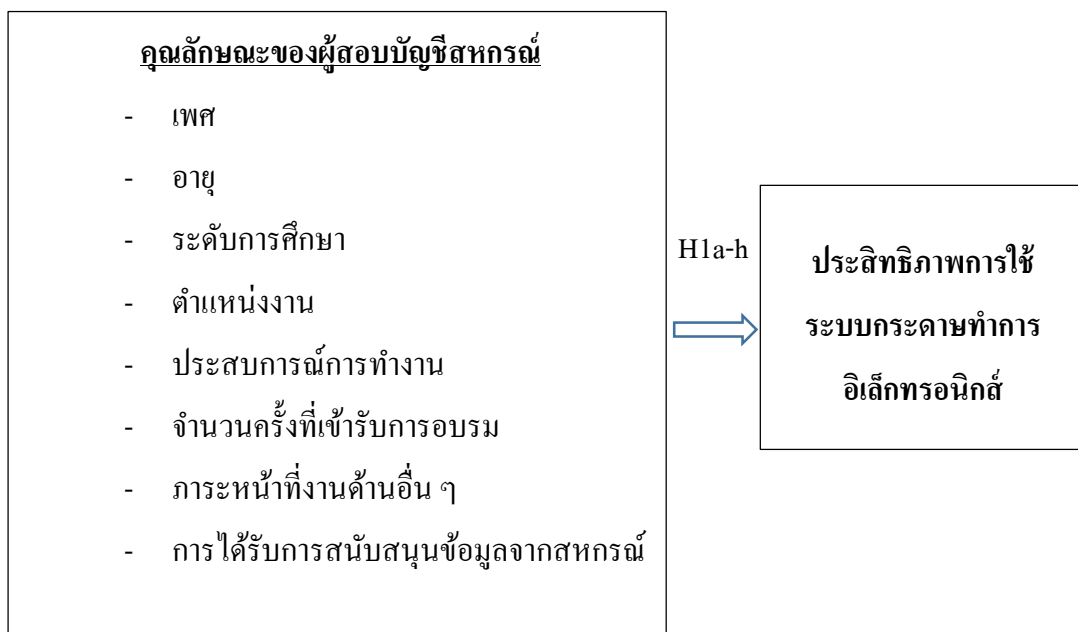
	SEX	AGE	EDU	PS	AE	TN	JO	SP	EWP	AQ
เพศ (SEX)	1									
อายุ (AEG)	.153*	1								
การศึกษา (EDU)	.046	.160*	1							
ตำแหน่ง (PS)	-.024	.079	-.008	1						
ประสบการณ์ (AE)	.066	-.047	-.002	-.037	1					
จำนวนครั้งการอบรม (TN)	-.023	.020	-.026	-.013	.124*	1				
ภาระด้านอื่น ๆ (JO)	.115	.017	-.018	-.009	-.018	.029	1			
ได้รับการสนับสนุน (SP)	.126*	-.032	.044	-.024	.032	.088	-.054	1		
ประสิทธิภาพการใช้ระบบ (EWP)	-.099	.040	.009	.014	.089	.165**	.084	.188**	1	
คุณภาพงานสอบบัญชี (AQ)	-.087	.011	.027	.007	.001	.069	.090	.109	.657**	1

**p<.05

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ของตัวแปรระหว่างคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์กับระดับประสิทธิภาพการให้บริการอเล็กทรอนิกส์ ในตารางที่ 4.8 พบว่าคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับระดับประสิทธิภาพการให้บริการอเล็กทรอนิกส์ ($r = .165, p < .05$; $r = .188, p < .05$;) นอกจากนี้ จะเห็นได้ว่าคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทั้ง 8 ด้าน มีความสัมพันธ์กันเอง แต่ค่าความสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 (Hair, Black, Babin, Anderson & Tatham, 2006) ที่อ้างถึงใน นริษา ทองมณี (2556) แสดงถึงความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลางแต่ไม่เกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity)

นอกจากนี้การตรวจสอบตัวแปรอิสระจะต้องไม่มีความสัมพันธ์กันเองจะใช้ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม Variance Inflation Factor (VIF) พบว่าค่าสูงสุดของ VIF มีค่า 1.066 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า 10 (Hair, et al., 2006) ที่อ้างถึงใน นริษา ทองมณี (2556) แสดงถึงตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง

ภาพประกอบที่ 4.1 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการให้บริการ
กระดาษทำการอเล็กทรอนิกส์



จากภาพประกอบที่ 4.1 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่ส่งผลกระทบในเชิงบวกและในทิศทางตรงข้ามต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ตามสมมติฐานการวิจัยที่ H1a-h ผลการวิจัยพบว่าจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวก ส่วนเพศ ส่งผลกระทบในทิศทางตรงข้ามต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แสดงตามตารางที่ 4.9 ผลการวิจัยพบว่า การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ (SP) ($\beta_8 = .217, p < .05$) ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ รองลงมาคือจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม (TN) ($\beta_6 = .200, p < .05$) และด้านเพศ (SEX) ($\beta_1 = -.146, p < .05$) ส่งผลกระทบในทิศทางตรงข้ามต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ อธิบายได้ว่าจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์มากขึ้นจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้นด้วย จึงยอมรับสมมติฐาน H1h, H1f

ตารางที่ 4.9 ผลของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อระดับประสิทธิภาพการ ใช้ระบบ
กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables)	ตัวแปรตาม (Dependent Variables)		
	ประสิทธิภาพ การใช้ระบบ กระดาศทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP)	คุณภาพงาน สอบบัญชี (AQ)	คุณภาพงาน สอบบัญชี (AQ)
เพศ	-.146	-.124	
อายุ	.066	.030	
ระดับการศึกษา	-.003	.021	
ตำแหน่งงาน	-.002	.005	
ประสบการณ์การทำงาน	-.109	-.004	
จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม	.200**	-.082	
ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ	.108	.109	
การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์	.217**	.138**	
ประสิทธิภาพการ ใช้ระบบกระดาศทำการ- อิเล็กทรอนิกส์			.663**
Adjusted R square	.078	.012	.438
Maximum VIF	1.066	1.066	1.000

**p<.05

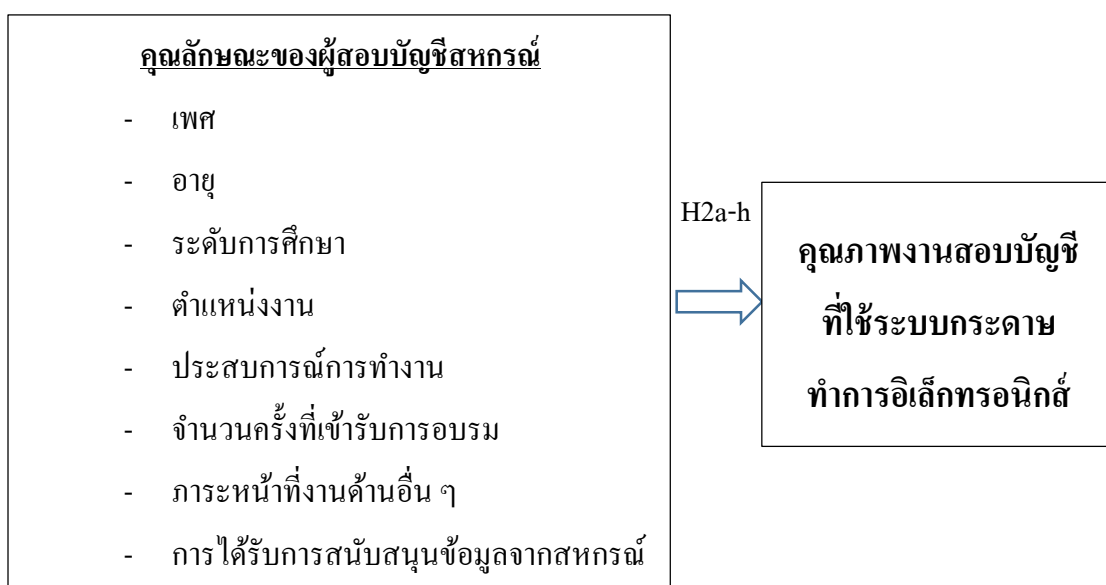
4.2 การทดสอบคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบ บัญชีใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์

จากตารางที่ 4.8 พบว่าในแต่ละด้านของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและทิศทางตรงข้ามกับคุณภาพงานสอบบัญชีใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ ($r = -.087, p < .05$; $r = .011, p < .05$; $r = .027, p < .05$; $r = .007, p < .05$; $r = -.001, p < .05$; $r = -.069, p < .05$; $r = .090, p < .05$; $r = .109, p < .05$;) นอกจากนี้จะเห็นได้ว่าคุณลักษณะ

ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทั้ง 8 ด้าน มีความสัมพันธ์กันเอง แต่ค่าความสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 แสดงถึงความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลางแต่ไม่เกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity)

นอกจากนี้การตรวจสอบตัวแปรอิสระจะต้องไม่มีความสัมพันธ์กันเองจะใช้ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม Variance Inflation Factor (VIF) พบว่าค่าสูงสุดของ VIF มีค่า 1.066 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า 10 แสดงถึงตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง

ภาพประกอบที่ 4.2 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีใช้ระบบ
กระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์



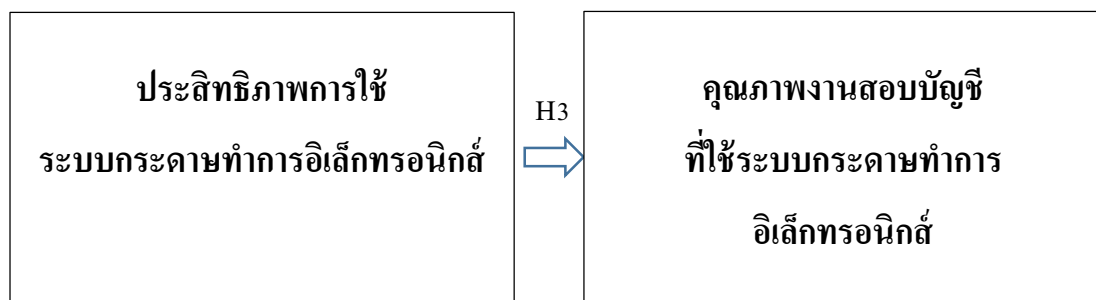
จากภาพประกอบที่ 4.2 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะด้าน เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ตามสมมติฐานการวิจัยที่ H2a-h ผลการวิจัยพบว่า การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระด้ายทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แสดงตามตารางที่ 4.9 ผลการวิจัยพบว่า การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ (SP) ($\beta_{16} = .138, p < .05$) ส่งผลกระทบใน

เชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ อธิบายได้ว่าการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์มากขึ้นจะส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้นด้วยจึงยอมรับสมมติฐาน H2h

4.3 การทดสอบประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ในตารางที่ 4.8 พบว่าประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ($r = .657, p < .05$)

ภาพประกอบที่ 4.3 ระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์



จากภาพประกอบที่ 4.3 ประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ตามสมมติฐานการวิจัยที่ H3 ผลการวิจัยพบว่าระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แสดงตามตารางที่ 4.9 ผลการวิจัยพบว่าระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ($\beta_{17} = .663, p < .05$) ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ อธิบายได้กับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น จะส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้นด้วย จึงยอมรับสมมติฐาน H3 สามารถสรุปข้อสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 4.10 ผลการวิจัยของข้อสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย	ข้อสมมติฐาน	ผลลัพธ์	สรุปผล
(1) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน และด้าน ประสบการณ์การทำงาน ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H1a, H1b, H1c, H1d และ H1e	คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน และด้านประสบการณ์การทำงานไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ปฏิเสธ
(2) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H1f	คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้าน จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ยอมรับ
(3) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านภาระ หน้าที่งานด้านอื่น ๆ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H1g	คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านภาระ หน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ปฏิเสธ

ตารางที่ 4.10 ผลการวิจัยของข้อสมมติฐานการวิจัย (ต่อ)

สมมติฐานการวิจัย	ข้อสมมติฐาน	ผลลัพธ์	สรุปผล
(4) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการให้บริการในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H1h	คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการให้บริการในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ยอมรับ
(5) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H2a, H2b, H2c, H2d, H2e, H2f และ H2g	คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงานด้านประสบการณ์การทำงาน ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ปฏิเสธ
(6) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H2h	คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ยอมรับ

ตารางที่ 4.10 ผลการวิจัยของข้อสมมติฐานการวิจัย (ต่อ)

สมมติฐานการวิจัย	ข้อสมมติฐาน	ผลลัพธ์	สรุปผล
(7) ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระจายทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระจายทำการอิเล็กทรอนิกส์	ข้อสมมติฐาน H3	ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระจายทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระจายทำการอิเล็กทรอนิกส์	ยอมรับ

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการให้บริการกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยระดับของประสิทธิภาพการให้บริการกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และระดับคุณภาพของงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์กับประสิทธิภาพการให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ นำมาสู่การตั้งคำถามการวิจัย ดังนี้ 1) ระดับของประสิทธิภาพการให้บริการกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อระดับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่ อย่างไร 2) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อระดับประสิทธิภาพการให้บริการกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือไม่ อย่างไร 3) คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ หรือไม่ อย่างไร

วิจัยครั้งนี้ได้นำทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อตอบสนองกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย ประกอบด้วย ทฤษฎีการเปลี่ยนแปลง การนำระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในองค์กร แนวคิดเกี่ยวกับกระดาษทำการ แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการให้บริการกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ประชากรกลุ่มตัวอย่างครั้งนี้ คือข้าราชการและพนักงานราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ 77 จังหวัด ปีงบประมาณ 2559 จำนวนทั้งสิ้น 640 คน ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชี ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2558) มีจำนวนกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 246 คน จากวิธีการสุ่มตัวอย่างตามวิธีการของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane) (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.45-46) ได้กลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์ จำนวน 246 คน ดังนั้นต้องการทำการจัดส่งแบบสอบถามทาง

ไปรษณีย์ไปยังผู้ตอบบัญชีสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์จำนวน 640 คน เพื่อให้ได้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างตอบกลับมา 246 คน รวมทั้งจัดทำการสุ่มตัวอย่างแบบมีระบบ (Systematic Sampling) โดยกำหนดช่วงห่างของหมายเลขหรือช่วงห่างระหว่างการสุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของการกำหนดช่วงห่างระหว่างหมายเลข (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.58-59) และการนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาใช้ในการวิเคราะห์ดังนี้ นำข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามวิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และหาค่าร้อยละ (Percentage) ในการอธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง หาค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของแบบสอบถามมาเป็นเกณฑ์ในการแปลความหมายเพื่อจัดระดับค่าเฉลี่ย การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) การทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการใช้สถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistic) โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความเห็นเกี่ยวกับระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลตามกลุ่มของผู้ใช้งานทั้งในส่วนของผู้ตอบบัญชีผู้ช่วยผู้ตอบบัญชี หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่จะใช้ประโยชน์จากงานสอบบัญชี รองลงมาคือ ด้านการรองรับขนาดการใช้งานของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สามารถรองรับขนาดของข้อมูลได้เพียงพอกับข้อมูลสหกรณ์ที่ตรวจสอบ ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์การออกแบบส่วนติดต่อกับผู้ใช้งานมีความเหมาะสม ด้านความสามารถของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ความถูกต้องของข้อมูลระบบสามารถทำงานได้อย่างถูกต้องครอบคลุมการใช้งานตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่มีต่อระบบกระดาษแบบทำมือสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย การสืบค้นข้อมูลทำได้ง่ายและสะดวก และด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ระบบใช้งานง่ายไม่ซับซ้อนการแก้ไขข้อมูลทำได้ง่ายการปฏิบัติงานมีความสะดวกและรวดเร็วขึ้น

ผู้ตอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วยการบันทึกแผน – ผล

การปฏิบัติงานในระบบ Intranet ภายในระยะเวลาที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รองลงมา คือ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้สอบทานงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ไว้ เป็นลำดับสุดท้าย ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สำหรับการรายงานผล INPUT FORM และ CAD Rank มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้องและ ครบถ้วน ผู้สอบบัญชีสามารถปิดเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์ได้เสนอแผนงานการสอบ บัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานทำการอนุมัติก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐาน การสอบบัญชีที่ใช้สำหรับการรายงานผลการสอบบัญชีมาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ อย่างถูกต้องและครบถ้วน รายงานผลการตรวจสอบบัญชีภายในระยะเวลาที่กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และเสนอผลงานสอบบัญชี ภายในระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนด รองลงมาคือ ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้า สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอบทานงานตามขั้นตอนที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โครงสร้างการตรวจสอบที่กำหนดไว้ใน PG : กระดาษ ทำการสำหรับการสอบบัญชี ไม่ได้ถูกลบ ออกจากเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบ มีการสร้าง Folder เพิ่มใน PG : กระดาษทำการสำหรับการสอบ บัญชีเพื่อจัดเก็บหลักฐานการสอบอื่นให้ครบถ้วน ผู้สอบบัญชีมีการควบคุมงานของผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีด้วยการสอบทานกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชี ที่สำคัญอื่นมาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้องและครบถ้วน จัดให้มี รายละเอียดประกอบกระดาษทำการถูกต้อง ครบถ้วน สรุปผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง เพียงพอที่จะ ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้ที่สร้าง Coaching Note มีการติดตามผลการ ดำเนินการที่ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ก่อนที่จะลบ หรือ Cleared Coaching Note นั้น มีการสร้าง Coaching Note เพื่อบันทึกข้อสังเกต / ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการครบถ้วน ตามเรื่อง/รายงานที่ตรวจสอบและสอดคล้องกับแนวการสอบ บัญชีและแผนการสอบบัญชีโดยรวม บันทึกผลการตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วนสอดคล้องกับวิธีการ ตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี และมีการสร้างข้อตรวจพบ (Issue) ไว้ถูกต้องครบถ้วน และได้ นำข้อมูลไปใช้ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ด้านข้อมูลหลัก ประกอบด้วย ผู้ปฏิบัติงาน ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ทุกคนได้เปลี่ยน Password ในการเข้าถึงโปรแกรมระบบ กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ มีการเพิ่มชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไว้ครบถ้วน ตรงตามสายสอบบัญชี มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ไว้อย่างถูกต้อง คือผู้สอบบัญชีสามารถบันทึกกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ได้ และผู้สอบบัญช้นำเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์เป้าหมายที่ถูกต้องมาใช้

ในการจัดทำกระดาษอิเล็กทรอนิกส์ และด้านการวางแผนงานสอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้อง มีการมอบหมายงานตรวจสอบบัญชีให้แก่ทีมผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมีการกำหนดแนวการสอบบัญชีครบถ้วนครอบคลุมทุกธุรกิจที่ต้องตรวจสอบ มีการกำหนดตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่างไว้อย่างเหมาะสม มีการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีไว้อย่างเหมาะสม

คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่งผลกระทบต่อระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ ส่งผลกระทบในเชิงบวกกับระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับคุณลักษณะด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงานด้านระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

ระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ โดยระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

5.2 การอภิปรายผล

5.2.1 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จากผลการวิจัยพบว่าคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้าน เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน และด้านภาระหน้าที่อื่น ๆ ไม่ได้ส่งผลให้ระดับประสิทธิภาพการที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ลดลง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริศนา มัชฌิมา และคณะ (2555)

พบว่าบุคลากรที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และตำแหน่งงานที่ต่างกันมีประสิทธิภาพของการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน ทั้งในด้านความพึงพอใจเกี่ยวกับระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ด้านความสามารถในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงาน และด้านปัญหาในการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ไม่แตกต่างกัน และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยประสพสิน แม้นทิม (2539) พบว่าปัจจัยภูมิหลังของบุคลากรมีความสัมพันธ์ต่อศักยภาพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ เพศ อายุ รายได้ ระยะเวลาการรับราชการในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ซึ่งมีความสัมพันธ์เชิงลบกับศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ เนื่องจากต้องใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สะดวก รวดเร็ว และถูกต้องในการประมวลผลการปฏิบัติงาน เช่นเดียวกับงานวิจัยของ อนุทิน จิตตะสิริ (2541) พบว่าสถานภาพส่วนบุคคลส่วนใหญ่ มีอายุระหว่าง 18 – 37 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรีรับราชการนาน 6 – 10 ปี ปฏิบัติงานโดยใช้โปรแกรมระบบงานเอกสารปฏิบัติงานทำให้การรับ – ส่งหนังสือรวดเร็วขึ้นสามารถลดเวลาในการปฏิบัติงาน

5.2.2 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ส่งผลกระทบต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งอธิบายได้ว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีจำนวนครั้งการเข้ารับการอบรมมากขึ้น และได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์เพื่อใช้ในการตรวจสอบบัญชีมากขึ้นส่งผลให้มีความรู้ ความเข้าใจ มีความถูกต้อง ความครบถ้วนของข้อมูล ส่งผลให้ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของจารียา ชนากลาง (2553) พบว่า ปัญหาและข้อเสนอแนะการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก CATs คือปัญหาเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีไม่สามารถแปลค่าผลลัพธ์ของการใช้งานได้จึงนำไปใช้ประโยชน์ไม่ได้ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรม จึงมีข้อเสนอแนะคือ การมอบหมายงานให้แก่ผู้รับผิดชอบเฉพาะด้าน การจัดให้มีการฝึกอบรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทุก ๆ ปี รวมทั้งการปรับปรุงโปรแกรมให้รองรับการทำงานทุกระบบของธุรกิจ โดยเฉพาะการประมวลผลอย่างชัดเจน และสามารถอ่านค่าผลลัพธ์ได้ง่าย และพัชรินทร์ เลี่ยมดวงแข (2554) พบว่าผู้สอบบัญชีมีความพึงพอใจโดยรวมในการนำโปรแกรม ACL มาช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากสามารถทำการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งยังช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบลงได้เป็นที่น่าเชื่อถือ ถ้าผู้สอบบัญชื่อนั้นมีความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญและประสบการณ์ ทำให้การปฏิบัติงานในการสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีคุณภาพและ

นำเชื่อถือมากขึ้น และ อูมาพร สุม่วง และคณะ (2552) พบว่าบุคลากรเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยขับเคลื่อนองค์กร ในดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ให้เกิดความสำเร็จ การพัฒนาบุคลากรเป็นเรื่องสำคัญแนวทางหนึ่งที่จะพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถตามความต้องการขององค์กร คือ การฝึกอบรม ดังนั้นการฝึกอบรมจึงเป็นการสร้างความรู้ความเข้าใจซึ่งเป็นกระบวนการเรียนรู้ในช่วงระยะของการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเมื่อผู้อบรมเกิดความรู้ ความเข้าใจก็จะส่งผลให้มีทัศนคติที่ดีและนำไปสู่พฤติกรรมยอมรับใช้ระบบกระดาษทำอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้นการบริหารเปลี่ยนแปลงในองค์กรจำเป็นต้องให้มีการฝึกอบรมบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัย อมรรัตน์ เกษมศักดิ์ (2555) การนำบัญชีสำเร็จรูปของโปรแกรม All In One มาใช้งานสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัท อิทธิกัลย์ จำกัด พบว่าพนักงานของบริษัทมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะเรื่องที่ได้รับผิดชอบเท่านั้น แม้ไม่มีการฝึกอบรม และไม่เคยอ่านคู่มือการปฏิบัติงานแต่พนักงานสามารถทำงานให้สำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดี และทำให้เกิดความชำนาญเฉพาะด้าน และภรณ์ยา เชื้อวรสถิตย์ (2552) พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31 – 39 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีประสบการณ์การทำงาน 5 ปีขึ้นไป ไม่เคยเข้ารับการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Express for Windows โปรแกรมจัดการฐานข้อมูล Microsoft Access และการใช้คอมพิวเตอร์เบื้องต้นโดยในภาพรวมความสำเร็จที่เกิดจากการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express for Windows มาใช้อยู่ในระดับมาก โดยปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จ คือด้านข้อมูล ด้านโปรแกรม ด้านเทคโนโลยี ด้านบุคลากร และด้านการควบคุมภายใน

5.2.3 คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน ด้านประสบการณ์การทำงาน ด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ อธิบายได้ว่าคุณภาพงานสอบนั้นมีเครื่องมือในการควบคุมคุณภาพงานสอบที่ผู้สอบบัญชีจะต้องใช้ในการตรวจสอบบัญชีให้เป็นมาตรฐานเดียวกันอยู่แล้ว ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นมืออาชีพภายใต้มาตรฐานเดียวกัน ส่วนด้านการได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจากการได้รับข้อมูลจากสหกรณ์ที่ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลาจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มากขึ้นด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อัมรา เพียรบุษยา (2557) พบว่า ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนบริษัทที่ตรวจสอบและรูปแบบธุรกิจไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานตรวจสอบบัญชี ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ

ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี คือ การควบคุมภายใน หลักฐานการสอบบัญชี การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี การวางแผนการตรวจสอบบัญชีซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับปัจจัยเหล่านี้ เพราะปัจจัยเหล่านี้จะเป็นตัวแปรทำให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพหรือขาดประสิทธิภาพ ซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และระยะเวลาในการปฏิบัติงานก็ถือว่ามีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเช่นกัน

5.3.4 ประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งอธิบายได้ว่า การนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้สามารถเป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงาน โดยออกแบบและพัฒนาระบบให้สอดคล้องกับระบบงาน ระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน รวมทั้งมีข้อมูลที่ต้องการและมีความรวดเร็วในการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรินทร์ เลี่ยมดวงแข (2554) พบว่าผู้สอบบัญชีมีความพึงพอใจในการนำโปรแกรม Audit ในการประมวลผล command language (ACL) มาใช้ในการตรวจสอบบัญชี เนื่องจากมีประโยชน์และเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบบัญชี และช่วยเพิ่มความสะดวกรวดเร็วในการประมวลผลข้อมูล ช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบ ช่วยเสริมสร้างภาพพจน์ที่ดีในการสอบบัญชี ช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายให้องค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ จิรัชยานครชัย (2553) พบว่าระบบจัดการอิเล็กทรอนิกส์สามารถจัดเก็บเอกสารได้รวดเร็วเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตามการตรวจสอบและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการจัดเอกสาร เนื่องจากระบบมีการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้งานผู้ใช้งานแต่ละรายที่กำหนด การสืบค้นข้อมูลเอกสารสามารถทำได้รวดเร็วและสะดวกมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้ระยะเวลาช่วยลดระยะเวลาและขั้นตอนในการทำงาน ลดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร ประหยัดทรัพยากรกระดาษเนื่องจากการจัดเก็บในรูปแบบไฟล์ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและป้องกันการสูญหายของเอกสารสอดคล้องกับวิรัช สุภจินต์ (2550) พบว่าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ได้นำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ทำให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบลงได้

5.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ศึกษาถึงผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต่อประสิทธิภาพของการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้วิจัยพบประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษาในครั้งนี้ ซึ่งสามารถแบ่งออกเป็น 2 ด้าน คือ ประโยชน์ด้าน ทฤษฎี และประโยชน์เชิงการนำไปใช้ ดังนี้

5.3.1 ประโยชน์เชิงทฤษฎี

การศึกษาครั้งนี้ทำให้ทราบว่าทฤษฎีการเปลี่ยนแปลง (Organization Change Theory) ซึ่งเป็นทฤษฎีที่มีความสัมพันธ์ต่อคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สามารถอธิบาย ความสัมพันธ์ของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี เนื่องจากทฤษฎีการเปลี่ยนแปลงส่งผลต่อ คุณลักษณะของผู้สอบบัญชี ดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องยอมรับในการเปลี่ยนแปลงที่จะต้องใช้ระบบ กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จึงส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้ ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี

5.3.2 ประโยชน์เชิงการนำไปใช้

1. ประโยชน์ด้านประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ที่อธิบายการส่งผลกระทบเชิงบวกด้านจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรม และด้านการได้รับการ สนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจา การที่จะใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ให้เกิดประสิทธิภาพได้นั้น ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ในการใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และสามารถ นำระบบไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ เพิ่มขึ้น สามารถนำเทคโนโลยีมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งในเรื่องของการ ลดต้นทุนงาน ลดการใช้กระดาษ ลดขั้นตอนงาน เพิ่มความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยัง สามารถควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานสากลส่งผลให้สามารถใช้ระบบกระดาษทำ การอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบสหกรณ์ได้บรรลุเป้าหมาย

2. ประโยชน์ด้านคุณภาพงานสอบบัญชี อธิบายการส่งผลกระทบเชิงบวกด้าน การได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากสหกรณ์ และประสิทธิภาพการใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากการได้รับการสนับสนุน

ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลาทำให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการสอบบัญชีโดยผ่านโปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้รับการอบรมเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ส่งผลให้คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีประสิทธิภาพมากขึ้น และเพื่อเป็นหลักฐานว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

5.4 ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต

5.4.1 ข้อจำกัด

ผลการวิจัยพบว่ามีข้อจำกัด โดยแบ่งเป็น 3 ประเด็นดังนี้ 1) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ข้าราชการและพนักงานราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เท่านั้น 2) การใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทำให้ได้ข้อมูลที่ไม่ครอบคลุม และการตอบแบบสอบถามได้รับการตอบกลับที่สมบูรณ์ค่อนข้างน้อย เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามไม่ให้ความสำคัญในการตอบแบบสอบถามเท่าที่ควร

5.4.2 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต

1. ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลและรายละเอียดที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ให้ได้มากที่สุด
2. ควรมีการเปรียบเทียบระหว่างคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์กับกระดาษทำการแบบทำมือ และเปรียบเทียบคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีภาครัฐกับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น
3. ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างเพื่อศึกษาการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน นักบัญชี เนื่องจากเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในหน่วยงานและองค์กรมากขึ้นจึงเป็นเหตุให้ต้องมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี
4. ควรพิจารณาคูณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ด้านพฤติกรรมส่วนบุคคล ด้านการยอมรับ ด้านความรู้ความเข้าใจ เป็นต้น เนื่องจากเป็นปัจจัยที่สำคัญต่อการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

บรรณานุกรม

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2549). คู่มือปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเรื่องการ
จัดทำกระดาษทำการ.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2554). ระบบตรวจสอบกับความมั่นคงของสหกรณ์. สืบค้นเมื่อวันที่ 15
กุมภาพันธ์ 2559. จาก http://www.cad.go.th/main.php?filename=intro_queen.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2556). คุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2556). คู่มือการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2556). ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับผู้สอบบัญชี.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2558). พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542. (ราชกิจจานุเบกษาฉบับ
กฤษฎีกา เล่ม 116 ตอนที่ 30 ก ลงวันที่ 23 เมษายน 2542).
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2558). ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับผู้สอบบัญชี.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2558). ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ.
2542.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2558). วารสารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์. ปีที่ 11 ฉบับที่ 119 ประจำเดือน
มีนาคม 2558. 20.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2558). เว็บไซต์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (www.cad.go.th).
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2558). หลักสูตร การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีด้วยระบบกระดาษ
ทำการอิเล็กทรอนิกส์.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2555). การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. พิมพ์ครั้งที่ 20.
(กรุงเทพฯ : ภาควิชาสถิติ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, จุฬาลงกรณ์
มหาวิทยาลัย).
- เกษม พิพัฒน์เสรีธรรม. (2549). จุดเริ่มต้นของความสำเร็จ. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2559, จาก
http://www.marketeer.co.th/inside_detail.
- จตุพร แซ่ลิ้ม. (2556). ลักษณะของผู้ใช้โปรแกรมและประสิทธิภาพการใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป
เอ็กซ์เพรส. (สารนิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).

บรรณานุกรม (ต่อ)

- จารียา ชนากลาง. (2553). *ปัจจัยความสำเร็จของการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก : กรณีศึกษาผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช).*
- จิรัชยา นครชัย. (2553). *ระบบจัดการอิเล็กทรอนิกส์. (สารนิพนธ์ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีมหานคร).*
- คาราวรรณ ศรีสุกใส. (2542). *การเปิดรับข่าวสารการประชาสัมพันธ์โครงการรถไฟฟ้ายกระดับที่มีผลต่อความรู้ ทักษะคิด และการใช้รถไฟฟ้ายกระดับของประชาชนในเขตกรุงเทพมหานคร.*
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2548). *แนวทางการตรวจสอบภายใน. ปทุมธานี : คู บายเบส.*
- ณัฐวุฒิ อภิสิทธิ์ชากร. (2545). *การนำระบบโปรแกรมสำเร็จรูป Navision Financials มาใช้ในงานสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัท รอยัล สแกนดิเนเวีย (ประเทศไทย) จำกัด. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).*
- ธานีฤทธิ์ ศิลป์จารุ. (2553). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที พี เอ็น เพรส.*
- นงลักษณ์ ศรีศิลป์. (2531). *ประมวลความรู้เกี่ยวกับเอกสารอิเล็กทรอนิกส์การบริหารจัดการเอกสาร.*
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2548). *การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที พี เอ็น เพรส.*
- นธิ เหมมันต์. (2550). *การใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปของธุรกิจในเขตอำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหาดใหญ่).*
- นริษา ทองมณี. (2556). *คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).*

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ประสพสิน แม้นทิม. (2539). ศักยภาพของบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์.(วิทยานิพนธ์ปริญญาพัฒนบริหารศาสตรมหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์).
- ปริศนา มัชฌิมา. (2555). พฤติกรรมและประสิทธิภาพการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) (วิทยานิพนธ์ปริญญาามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต).
- ปัทมา เกร็มย์, อิงอร นาชัยฤทธิ และจิราพรธม ช่อรักษ์. (2547). ผลกระทบของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตจวันออกเฉียงเหนือ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชิมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- พยอม สิงห์เสนห์. (2545). การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์
- พัชรินทร์ เลี่ยมดวงแข. (2554). ความพึงพอใจของผู้สอบบัญชีในการนำโปรแกรม *Audit command language (ACL)* มาใช้ในการตรวจสอบบัญชีมาใช้ในบริษัทตรวจสอบบัญชีแห่งหนึ่ง. (วิทยานิพนธ์ปริญญาามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ).
- ไพวรรณ เทือกกอง, สุรพล เสาร์ม และกฤตพา แสนชัยธร. (2552). บทบาทความสัมพันธ์ของกระบวนการจัดการความรู้ที่ต่อประสิทธิภาพของการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศการจัดการทางการของรัฐบาล. (วิทยานิพนธ์ปริญญาามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม).
- ไพโรจน์ บุตรชีวัน. (2550). ทักษะคิดของครูและพนักงานที่มีผลต่อความสำเร็จ ในการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานของครูและพนักงานวิชาชีพวิทยาลัย.
- ภรณ์ยา เชื้อวรสถิตย์. (2552). ปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป *Express for Windows* มาใช้ในธุรกิจเคมีเกษตรของบริษัท ไร่ดวงแข็ง จำกัด (สารนิพนธ์ปริญญาบัญชิมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- รักษน กุยกปั้น. (2546). การใช้งานของโปรแกรม *J.D.Edwards* ของบริษัทซ้าฟเนอร์ อีเอ็มซี จำกัด.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วรรณภา วัฒนมะระ. (2548). ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจ กรณีศึกษา : บริษัท ทวีกิจอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- วันทนา ภูมิภาค, อัครเดช จวีร์รักษ์ และพรพรรณ มุสิก. (2555). การเปรียบเทียบคุณลักษณะที่ดีและคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- วิรัช สุขจินต์. (2550). การศึกษาการนำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาใช้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ 7. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- ศักดิ์ สุวรรณภา. (2556). คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชี (สารานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- ศรีสมพร รอดศิริ. (2551). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ มาใช้ในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร).
- ศศิพร เหมือนศรีชัย. (2554). ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับ ERP Software ของผู้ใช้งานด้านบัญชี. (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- ศิริรัตน์ ตรงวัฒนาวุฒิ. (2550). การพัฒนาระบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- สุทธิศักดิ์ สลักคำ. (2551). การจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์. สืบค้นเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม พ.ศ. 2558. จาก <http://web.schq.mi.th/suttisak/html/dm.html>.
- สุวิทย์ อุดมพาณิชย์. (2547). วัฒนธรรมองค์การกับการบริหารการเปลี่ยนแปลง. มหาวิทยาลัยขอนแก่น, 7(1), 70-78.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- อณิสยา ชาวเวียง, (2553). การยอมรับในกระต่ายทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในกระบวนการตรวจสอบบัญชีด้วยหลักการบริหารการเปลี่ยนแปลง. (วิทยานิพนธ์พาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- อนุทิน จิตตะสิริ. (2541). ประสิทธิภาพของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการพัฒนาระบบงานบริหารเอกสาร. ศึกษาเฉพาะกรณีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ศูนย์ข้อมูลการวิจัย คิจิตอล วช.
- อมรรัตน์ เกษมศักดิ์การ. (2555). ปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการนำโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปของโปรแกรม *All In One* มาใช้งานสารสนเทศทางการบัญชี กรณีศึกษาของบริษัท อิทธิกัลย์ จำกัด. บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อัมรา เพียรบุชา. (2557). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- อานันท์ เทียนศรี. (2546). ปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการนำโปรแกรมบัญชี *CFAS* ไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ กรณีศึกษา : บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน). (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- อุมภาพร สุขม่วง และนพเก้า เอกอุ่น. (2552). แนวทางการฝึกอบรมตามมาตรฐาน *ISO 10015*.

ภาคผนวก

ภาคผนวก 1

แบบสอบถาม



แบบสอบถามงานวิจัย

เรื่อง : ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการใช้งบประมาณ
ทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี

คำชี้แจง แบบสอบถามงานวิจัยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่ใช้งบประมาณทำการอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนที่ 2 ประสิทธิภาพการใช้งบประมาณทำการอิเล็กทรอนิกส์ต่อการใช้งานของ
ผู้สอบบัญชี

ส่วนที่ 3 คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้งบประมาณทำการอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย (√) ลงใน ที่ตรงกับข้อมูลของท่านตามความจริง

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 26 ปี 2. 26 – 30 ปี 3. 31 – 35 ปี
 4. 36 – 40 ปี 5. 41 – 45 ปี 6. มากกว่า 46 ปี

3. ระดับการศึกษา

1. ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง 2.ปริญญาตรี
 4.ปริญญาโท 5. อื่นๆ (โปรดระบุ.....)

4. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
 2. นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
 3. นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
 4. นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
 5. เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
 6. เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส

5. ประสบการณ์ด้านงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

1. น้อยกว่า 1 ปี 2. 1-2 ปี 3. มากกว่า 2 ปี

6. จำนวนครั้งในการฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

1. เคยอบรม 1 ครั้ง 2. เคยอบรม 2 ครั้ง
 3. เคยอบรม 3 ครั้ง 4. เคยอบรม 4 ครั้งขึ้นไป

7. ภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ ที่ต้องรับผิดชอบ

1. มีภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ 2. ไม่มีภาระหน้าที่งานด้านอื่น ๆ

8. ได้รับการสนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีจากสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา

1. ใช่ 2. ไม่ใช่

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ต่อการใช้งาน
 คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย (✓) ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ประสิทธิภาพการใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ด้านความสามารถของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ความถูกต้องของข้อมูลระบบสามารถทำงานได้อย่างถูกต้องครอบคลุม การใช้งานตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน					
2. ด้านความสอดคล้องในการทำงานของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์การออกแบบส่วนติดต่อกับผู้ใช้งานมีความเหมาะสม					
3. ด้านความยากง่ายในการใช้งานของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ ระบบใช้งานง่ายไม่ซับซ้อนการแก้ไขข้อมูลทำได้ง่าย การปฏิบัติงานมีความสะดวกและรวดเร็วขึ้น					
4. ด้านการสนับสนุนและช่วยเหลือของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ที่มีต่อระบบกระดาศแบบทำมือสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย การสืบค้นข้อมูลทำได้ง่ายและสะดวก					
5. การกำหนดคสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลตามกลุ่มของผู้ใช้งานทั้งในส่วนของผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่จะใช้ประโยชน์จากงานสอบบัญชี					

ประสิทธิภาพการใช้ระบบ กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
6. ด้านการรองรับขนาดการใช้งานของระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์สามารถรองรับขนาดของข้อมูลได้เพียงพอกับข้อมูลสหกรณ์ที่ตรวจสอบ					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์
คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย (✓) ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ด้านข้อมูลหลัก	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ผู้สอบบัญชีนำเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์เป้าหมายที่ถูกต้องมาใช้ในการจัดทำกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์					
2. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ไว้อย่างถูกต้อง คือ ผู้สอบบัญชีสามารถบันทึก และสอบทานงานผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีสามารถบันทึกกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้					
3. มีการเพิ่มชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไว้ครบถ้วนตรงตามสายสอบบัญชี					
4. ผู้ปฏิบัติงานในระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ทุกคนได้เปลี่ยน Password ในการเข้าถึงโปรแกรม					

ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้อง					
6. มีการกำหนดแนวการสอบบัญชีครบถ้วนครอบคลุมทุกธุรกิจที่ต้องตรวจสอบ					
7. มีการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีไว้อย่างเหมาะสม					
8. มีการกำหนดตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่างไว้อย่างเหมาะสม					
9. มีการมอบหมายงานตรวจสอบบัญชีให้แก่ทีมผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี					
10. มีการปรับแผนงานสอบบัญชี ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ความเป็นจริง					
การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์					
11. การจัดทำกระดาษทำการครบถ้วน ตามเรื่อง/รายงานที่ตรวจสอบและสอดคล้องกับแนวการสอบบัญชีและแผนการสอบบัญชีโดยรวม					
12. บันทึกผลการตรวจสอบถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี					

การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
13. สรุปผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง เพียงพอที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน					
14. มีการสร้างข้อตรวจพบ (Issue) ไว้ถูกต้องครบถ้วน และได้นำข้อมูลไปใช้ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชี					
15. จัดให้มีรายละเอียดประกอบกระดาษทำการถูกต้องครบถ้วน					
16. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำคัญอื่นมาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้องและครบถ้วน					
17. โครงสร้างการตรวจสอบที่กำหนดไว้ใน PG : กระดาษทำการสำหรับการสอบบัญชีไม่ได้ถูกลบออกจากเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบ					
18. มีการสร้าง Folder เพิ่มใน PG : กระดาษทำการสำหรับการสอบบัญชีเพื่อจัดเก็บหลักฐานการสอบอื่นไว้ให้ครบถ้วน					
19. ผู้สอบบัญชีมีการควบคุมงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้วยการสอบทานกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์					
20. มีการสร้าง Coaching Note เพื่อบันทึกข้อสังเกต / ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี					

ระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
21. ผู้ที่สร้าง Coaching Note มีการติดตามผลการดำเนินการที่ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ก่อนที่จะลบ หรือ Cleared Coaching Note นั้น					
22. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอบทานงานตามขั้นตอนที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด					
23. เสนอแผนงานการสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานทำการอนุมัติก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ					
24. รายงานผลการตรวจสอบบัญชีภายในระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด					
25. เสนอผลงานสอบบัญชี ภายในระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด					
26. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สำหรับการรายงานผลการสอบบัญชีมาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้องและครบถ้วน					
27. ผู้สอบบัญชีได้นำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สำหรับการรายงานผล INPUT FORM และ CAD Rank มาเก็บไว้ในโปรแกรมกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างถูกต้องและครบถ้วน					
28. บันทึกแผน – ผล การปฏิบัติงานในระบบ Intranet ภายในระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด					

ระยะเวลาและการเสนอผลการปฏิบัติงาน	ระดับประสิทธิภาพการใช้ระบบฯ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
29. ผู้สอบบัญชีสามารถปิดเพิ่มข้อมูลการตรวจสอบของสหกรณ์ได้					
30. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้สอบทานงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ไว้เป็นลำดับสุดท้าย					

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ สกุล	นางสาวสุชัญญิศา แพะทอง	
รหัสประจำตัวนักศึกษา	5710521746	
วุฒิการศึกษา		
วุฒิ	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ	วิทยาลัยเทคนิคนครราชสีมา	2548
บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)	มหาวิทยาลัยรามคำแหง	2552

ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

223 หมู่ 8 ตำบลลำภู อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

การตีพิมพ์และการนำเสนอผลงาน

สุชัญญิศา แพะทอง. (2559, 2 กรกฎาคม). ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อประสิทธิภาพการไ้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ และคุณภาพงานสอบบัญชี. (การประชุมวิชาการระดับชาติด้านการบริหารจัดการ ครั้งที่ 8 ประจำปี 2559, คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).