

ผลกระทบของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยี การตรวจสอบที่มีต่อผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

The Effect of the Audit Implementation Technology Integration
Competency on Audit Performance of Certified
Public Accountant in Thailand

นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์^{1,*}
Nittaya Phosrichan^{1,*}

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ในกลุ่มของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี งานวิจัยนี้ได้บูรณาการองค์ประกอบที่สำคัญของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบสำหรับ 4 มิติใหม่เลือกกลุ่มตัวอย่างจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPAs) ในประเทศไทย จำนวน 382 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล อัตราการตอบแบบสอบถาม คือ 27.50%

ผลของการวิเคราะห์การถดถอยแสดงให้เห็นว่าการตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชีความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชีและความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัยมีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีในทำนองเดียวกันความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบการตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชีและความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัยมีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี นอกจากนี้ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีก็มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี

คำสำคัญ: สมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี

¹ คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม, นครพนม 48110
Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhon Phanom University,
Nakhon Phanom 48110 Thailand

*Corresponding author, e-mail: nittayapho12@gmail.com

ABSTRACT

The research purpose is to examine the association among audit implementation technology integration competency, audit report timeliness, audit practice accuracy, and audit performance. This research integrates the key elements of the audit implementation technology integration competency for four new dimensions. The 382 samples were selected from Certified Public Accountants (CPAs) in Thailand. Questionnaire was used for collecting the data. The response rate was 27.50%.

The results of regression analysis show that audit database completely awareness, audit network linking ability, and modern audit software implementation ability have a significant positive relationship with audit report timeliness. Similarly, audit technology use understanding, audit database completely awareness, and modern audit software implementation ability have a significant positive relationship with audit practice accuracy. Likewise, the audit report timeliness and audit practice accuracy have a significant positive relationship with audit performance.

Keywords: Audit Implementation Technology Integration Competency, Audit Performance

บทนำ

โลกปัจจุบันมีความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างรวดเร็ว จนเป็นผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และวัฒนธรรมซึ่งเทคโนโลยีสารสนเทศจะเข้ามาช่วยให้บุคคลและองค์กรต่างๆ เข้าถึงข้อมูลข่าวสาร ได้อย่างรวดเร็ว เหตุการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นในโลกสามารถสื่อสารถึงกันได้อย่างทันที การเปลี่ยนแปลงนี้ได้ส่งผลกระทบต่อธุรกิจต่างๆ ดังนั้นผลการปฏิบัติงานขององค์กรจึงขึ้นอยู่กับความสามารถขององค์กรในการจัดหาเทคโนโลยีอย่างเหมาะสม เพื่อเป็นการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน (Ireland, Hitt & Vaidyanath, 2002)

ด้านวิชาชีพสอบบัญชีก็ต้องมีการปรับตัวเพื่อรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีสารสนเทศเช่นกัน ซึ่งเทคโนโลยีสารสนเทศนั้น ถือเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีมีข้อมูลในการคิด การตัดสินใจ ช่วยในการค้นหารวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผน การจัดการ องค์กร การติดตาม ประเมินผล และการรายงานผลการดำเนินงานซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานก็จะพิจารณาจากความสามารถในการเข้าถึง การประยุกต์ใช้ประโยชน์ และการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพผู้สอบบัญชีเองก็ต้องมีการพัฒนาตนเอง

โดยผู้สอบบัญชีที่มีเพียงความชำนาญในการปฏิบัติการตรวจสอบบัญชีเพียงอย่างเดียวอาจยังไม่เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพได้ จึงจำเป็นต้องอย่างยิ่งที่ผู้สอบบัญชีต้องมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถรวบรวม ผลผสมผสาน ประสพการณ์ รวมถึงทักษะเฉพาะด้านและประสบการณ์ในการใช้โปรแกรม เครื่องมือ และเทคนิคขั้นสูง นอกจากนี้ยังแสวงหาความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้อง (Curtis & Payne, 2008) จนนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีซึ่งในงานวิจัยนี้กำหนดให้ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีหมายถึงผู้สอบบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนงานที่กำหนดไว้โดยใช้ทรัพยากรคุ้มค่ามากที่สุดที่มีการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและหลักฐานการสอบมีความน่าเชื่อถือ โดยสามารถเลือกใช้วิธีการรวบรวมหลักฐานที่ต้นทุนต่ำสุด (Lin & Hwang, 2010)

อย่างไรก็ตาม มีงานวิจัยเชิงประจักษ์เพียงไม่กี่งาน ที่ทำการศึกษาสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบอย่างจริงจัง ดังนั้นงานวิจัยนี้จึงมุ่งเน้นศึกษา

สัมฤทธิ์ของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบที่จะส่งผลต่อความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ดังนั้นจึงนำมาสู่คำถามการวิจัยคือ “สมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบมีความสัมพันธ์กับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างไร” และ “ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างไร”

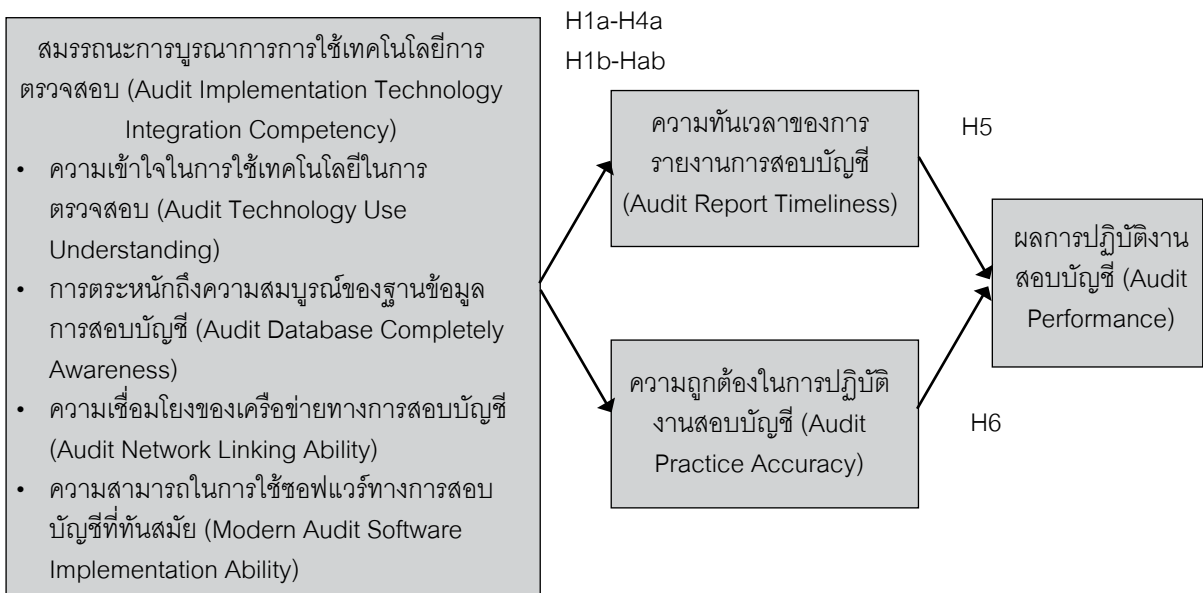
วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างสัมฤทธิ์ของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
2. เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีกับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ทบทวนวรรณกรรม

สมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบ (Audit Implementation Technology Integration Competency)

สมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบ หมายถึงความสามารถในการรวบรวม ผสมผสาน ประสพการณ์ รวมถึงทักษะเฉพาะด้านและประสบการณ์ในการใช้โปรแกรม เครื่องมือ และเทคนิคขั้นสูง นอกจากนี้ยังแสวงหาความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้อง (Curtis & Payne, 2008) ในงานวิจัยนี้กำหนดให้สมรรถนะในการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมี 4 มิติ ได้แก่ ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (Audit Technology Use Understanding) การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชี (Audit Database Completely Awareness) ความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี (Audit Network Linking Ability) และความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัย (Modern Audit Software Implementation Ability) (Curtis & Payne, 2008) กรอบแนวคิดของงานวิจัยนี้ ได้นำเสนอไว้ในรูปภาพที่ 1 ดังต่อไปนี้



ภาพที่ 1: กรอบแนวคิดการวิจัย

ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (Audit Technology Use Understanding)

ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ หมายถึง ความสามารถของผู้สอบบัญชีในการเรียนรู้และใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีทางการสอบบัญชีสมัยใหม่ ๆ ได้อย่างสอดคล้อง เพื่อช่วยให้การสอบบัญชีเกิดความ สะดวก รวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ และเกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ ข้อมูลทางการสอบบัญชีเพิ่มขึ้น (Troshani & Lymer, 2010) ในการปฏิบัติงานตรวจสอบผู้สอบบัญชีที่มีการนำเทคโนโลยี มาใช้ได้อย่างเหมาะสม จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและทันเวลา (Duggan, 2016) ดังนั้น จึงนำไปสู่การตั้งสมมุติฐานการวิจัยดังต่อไปนี้

สมมุติฐาน 1: ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยี ในการตรวจสอบมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ (a) ความทันเวลา ของการรายงานการสอบบัญชี (b) ความถูกต้องในการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี

การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูล การสอบบัญชี (Audit Database Completely Awareness)

การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการ สอบบัญชีหมายถึง การมุ่งเน้นของผู้สอบบัญชีให้จัดการ ฐานข้อมูลทางการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ โดยผสมผสานการควบคุมการเข้าถึงการประมวลผล และการดึง ข้อมูลออกมาใช้งาน สามารถช่วยให้นำเสนอสารสนเทศ ทางการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อความ ต้องการของผู้ใช้ข้อมูลมากขึ้น (Wessels, 2005) ผู้สอบ บัญชีที่มีการสร้าง จัดเก็บ แก้ไข และจัดเรียงแฟ้มข้อมูล ทางการสอบบัญชีต่างๆ ไว้ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้การ นำเอาแฟ้มข้อมูลเหล่านั้นขึ้นมาใช้ เพื่อก่อให้เกิดความ สะดวก รวดเร็วและลดความยุ่งยาก ซ้ำซ้อนในการปฏิบัติ งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังช่วยให้การปฏิบัติงาน มีความถูกต้องและแม่นยำ (Tam, 2011) จากเหตุผล ดังกล่าว จึงนำไปสู่การตั้งสมมุติฐานการวิจัยดังต่อไปนี้

สมมุติฐาน 2: การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของ ฐานข้อมูลการสอบบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ (a) ความ

ทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี (b) ความถูกต้อง ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการ สอบบัญชี (Audit Network Linking Ability)

ความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการ สอบบัญชีหมายถึง ความสามารถของผู้สอบบัญชีในการ เชื่อมโยงข้อมูลระหว่างแผนกหรือสาขา ผ่านเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสามารถช่วยให้นำเสนอสารสนเทศ ที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล (Honn, 2012) ผู้สอบบัญชีที่มีการเชื่อมโยงข้อมูลในแต่ละ โมดูลภายในระบบงานสอบบัญชีเข้าถึงกันผ่านเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสามารถช่วยให้การนำเสนอสารสนเทศ ทางการสอบบัญชีได้รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และครอบคลุม รอบด้านมากขึ้น (Reeff, Zabal & Blech, 2007) จากเหตุผล ดังกล่าว จึงนำไปสู่การตั้งสมมุติฐานการวิจัยดังต่อไปนี้

สมมุติฐาน 3: ความสามารถในการเชื่อมโยง เครือข่ายทางการสอบบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ (a) ความ ทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี (b) ความถูกต้อง ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบ บัญชีที่ทันสมัย (Modern Audit Software Implementation Ability)

ความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบ บัญชีที่ทันสมัยหมายถึง ความสามารถของผู้สอบบัญชีในการ ใช้ การพัฒนาและการปรับปรุงซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชี ให้ทันสมัย เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการ ดำเนินธุรกิจ ซึ่งสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานสอบบัญชี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด (Grande, Estebanez & Colomina, 2011) ผู้สอบบัญชีที่มีการใช้ซอฟต์แวร์ในการ สอบบัญชี สามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีให้มีความถูกต้องและทันเวลายิ่งขึ้น (Ilias, Razak, Yasoa, & Mansor, 2010) จากเหตุผลดังกล่าว จึงนำไปสู่การตั้งสมมุติฐานการวิจัยดังต่อไปนี้

สมมุติฐาน 4: ความทันสมัยของซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ (a) ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี (b) ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี (Audit Report Timeliness)

ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีหมายถึง ผู้สอบบัญชีตระหนักถึงการเผยแพร่รายงานการสอบบัญชีต่อบุคคลภายในและภายนอกกิจการได้อย่างรวดเร็วทันเวลา โดยผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจสารสนเทศที่นำเสนอและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Peek, Fiske & Wilson, 2010) ผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้ภายในเวลาที่รวดเร็วและทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะนำไปสู่ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (Collis, 2008) จากเหตุผลดังกล่าว จึงนำไปสู่การตั้งสมมุติฐานการวิจัยดังต่อไปนี้

สมมุติฐาน 5: ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี (Audit Practice Accuracy)

ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีหมายถึง ผู้สอบบัญชีมุ่งเน้นการรับรู้และวัดมูลค่ารายการทางการสอบบัญชีด้วยยึดถือเอกสารหลักฐานที่น่าเชื่อถือ พิสูจน์ได้เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องมีความน่าเชื่อถือและมีความเป็นจริงเพิ่มมากยิ่งขึ้น (Bryer, 2014) ผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดี จะช่วยให้ข้อมูลทางการสอบบัญชีมีความถูกต้อง เหมาะสม และนำไปสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ (Bryer, 2014) จากเหตุผลดังกล่าว จึงนำไปสู่การตั้งสมมุติฐานการวิจัยดังต่อไปนี้

สมมุติฐาน 6: ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 9,800 คน จากฐานข้อมูลออนไลน์ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (<http://www.fap.or.th/>) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมคือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 370 คน โดยยึดตามเกณฑ์ของ Krejcie & Morgan (1970) ภายใต้อัตราความเชื่อมั่นร้อยละ 95 จากการทบทวนวรรณกรรม อัตราการตอบกลับที่เหมาะสมของแบบสอบถามคือ ร้อยละ 20 (Aaker, Kumar & Day, 2001) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ส่งแบบสอบถามไปยังผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยเป็น จำนวน 1,850 ฉบับ ซึ่งใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยแบบสอบถามที่สามารถส่งไปถึงผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจริง จำนวน 1,389 ฉบับ แบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับและสมบูรณ์มีจำนวน 382 ฉบับ อัตราการตอบแบบสอบถาม คือ 27.50% (Krejcie & Morgan, 1970)

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

แบบสอบถามได้รับการตรวจสอบความถูกต้องโดยผู้เชี่ยวชาญ 2 ท่าน เพื่อให้แน่ใจว่าแบบสอบถามใช้คำศัพท์ที่เหมาะสมและโครงสร้างทั้งหมดเพียงพอที่จะครอบคลุมเนื้อหาของตัวแปรทั้งหมด การทดสอบก่อนนำแบบสอบถามไปใช้จริง (pre-test) ได้มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 30 คน โดยตรวจสอบความเที่ยงตรง ค่า factor loadings ของตัวแปรอยู่ระหว่าง 0.55-0.86 ซึ่งสูงกว่าจุดตัด 0.40 ที่ให้เห็นว่าแบบสอบถามนี้มีความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Nunnally & Bernstein, 1994) นอกจากนี้ การตรวจสอบความเชื่อมั่น ค่า Cronbach's alphas ของตัวแปรอยู่ระหว่าง 0.78-0.88 ซึ่งสูงกว่า 0.7 (Hair, Black, Babin, & Anderson, 2010) ที่ให้เห็นว่าเครื่องมือมีความเที่ยงตรงและน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับได้

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าไม่มีปัญหาเกี่ยวกับตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์กันเอง (multicollinearity) ค่า VIFs อยู่ระหว่าง 1.322 ถึง 2.488 ซึ่งต่ำกว่า 10 ตามเกณฑ์ของ Hair et al. (2010) นอกจากนี้ correlations ระหว่างแต่ละตัวแปรต่ำกว่า 0.80 (Hair et al., 2010)

ตารางที่ 1 ผลของการวิเคราะห์การถดถอยของความสัมพันธ์ระหว่างมิติของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยี การตรวจสอบกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม	
	ความทันเวลาของการ รายงานการสอบบัญชี (ART)	ความถูกต้องในการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี (APA)
	Equation 1	Equation 2
	H1a-H4a	H1b-H4b
ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (ATU: H1a-b)	0.081 (0.055)	0.231*** (0.056)
การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชี (ADC: H2a-b)	0.222*** (0.061)	0.199*** (0.063)
ความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี (ANL: H3a-b)	0.235*** (0.065)	0.068 (0.067)
ความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัย (MAS: H4a-b)	0.163*** (0.057)	0.183*** (0.059)
เพศ (GEN)	-0.041 (0.083)	-0.076 (0.086)
ประสบการณ์ในการทำงาน (EXP)	0.046 (0.040)	-0.056 (0.041)
Adjusted R ²	0.350	0.314
Maximum VIF	2.488	2.488

* $p < .10$, ** $p < .05$, *** $p < .01$, a Beta coefficients with standard errors in parenthesis

ตารางที่ 1 นำเสนอผลการวิเคราะห์การถดถอย (OLS regression analysis) ของความสัมพันธ์ระหว่างสัมติของสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี และความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี จากผลการทดสอบทางสถิติชี้ให้เห็นว่าความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบไม่มีความสัมพันธ์กับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ($\beta_1 = 0.081$, $p > .10$) อย่างไรก็ตามความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\beta_7 = 0.231$, $p < .10$) ดังนั้นจึงไม่สนับสนุนสมมุติฐานที่ 1a แต่สนับสนุนสมมุติฐานที่ 1b

นอกจากนี้ การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชีก็มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ($\beta_2 = 0.222$, $p < 0.01$) ในทำนองเดียวกันการตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความถูกต้องในการ

ปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\beta_8 = 0.199$, $p < 0.01$) ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมุติฐานที่ 2a และ 2b

นอกจากนี้ ความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ($\beta_3 = 0.235$, $p < 0.05$) อย่างไรก็ตามความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\beta_9 = 0.068$, $p > 0.01$) ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมุติฐานที่ 3a แต่ไม่สนับสนุนสมมุติฐานที่ 3b

นอกจากนี้ ความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัยยังมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ($\beta_4 = 0.163$, $p < 0.01$) ในทำนองเดียวกันความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัยมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\beta_{10} = 0.183$, $p < 0.01$) ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมุติฐานที่ 4a และ 4b

ตารางที่ 2 ผลของการวิเคราะห์การถดถอยของความสัมพันธ์ระหว่างความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม	
	ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี (APE)	
	Equation 3	
	H5-H6	
ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี (ART: H5)	0.319*** (0.054)	
ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี (APA: H6)	0.132** (0.054)	
เพศ (GEN)	-0.032 (0.095)	
ประสบการณ์ในการทำงาน (EXP)	-0.053 (0.045)	
Adjusted R ²	0.153	
Maximum VIF	1.322	

* $p < .10$, ** $p < .05$, *** $p < .01$, a Beta coefficients with standard errors in parenthesis

ตารางที่ 2 นำเสนอผลของการวิเคราะห์การถดถอย (OLS regression analysis) ของความสัมพันธ์ระหว่างความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีและความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีกับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี จากผลการทดสอบทางสถิติชี้ให้เห็นว่าความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\beta_{13} = 0.319, p < 0.01$) ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5 นอกจากนี้ ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ($\beta_{14} = 0.132, p < 0.01$) ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

สรุปและอภิปรายผล

ผลการวิจัยชี้ให้เห็นดังต่อไปนี้

1. ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบไม่มีความสัมพันธ์กับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีโดยปัจจุบันการทำความเข้าใจในเทคโนโลยีขั้นสูงนั้นเป็นเรื่องที่ยุ้งยากและซับซ้อนซึ่งถือเป็นสิ่งที่ท้าทายและต้องใช้เวลา ดังนั้น ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบจึงไม่มีความสัมพันธ์กับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี (Troshani & Lymer, 2010) อย่างไรก็ตาม ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Duggan (2016) ที่พบว่าผู้สอบบัญชีที่มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสมจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

2. การตระหนักถึงความสมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Tam (2011) ที่แสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการสร้าง จัดเก็บ แก้ไข และจัดเรียงแฟ้มข้อมูลทางการสอบบัญชีต่าง ๆ ไว้ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้การนำเอาแฟ้มข้อมูลเหล่านั้นขึ้นมาใช้ ได้อย่างสะดวก รวดเร็วและลดความยุ่งยาก ข้ำข้อในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในทำนองเดียวกันการตระหนักถึงความ

สมบูรณ์ของฐานข้อมูลการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Tam (2011) ที่กล่าวว่า การมีฐานข้อมูลที่ครบถ้วน เชื่อถือได้ จะช่วยให้ผลปฏิบัติงานมีความถูกต้องและแม่นยำ

3. ความเชื่อมโยงของเครือข่ายทางการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีที่มีการเชื่อมโยงข้อมูลในแต่ละโมดูลภายในระบบงานสอบบัญชีเข้าถึงกันผ่านเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสามารถช่วยให้การนำเสนอสารสนเทศทางการสอบบัญชีได้รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมรอบด้านมากขึ้น (Reeff, Zabal & Blech, 2007) อย่างไรก็ตาม ความเชื่อมโยงของเครือข่ายทางการสอบบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยความเชื่อมโยงของเครือข่ายทางการสอบบัญชีไม่ได้เป็นเพียงปัจจัยเดียวที่จะก่อให้เกิดความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี ยังต้องมีการพิจารณาถึงคุณภาพของเครือข่าย หรือแม้กระทั่งความพร้อมในการใช้เครือข่ายของผู้ปฏิบัติงาน (Alpar & Winkelsträter, 2014) เพราะฉะนั้นในงานวิจัยนี้จึงไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างความเชื่อมโยงของเครือข่ายทางการสอบบัญชีและความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี

4. ความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัยยังมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Peek, Fiske and Wilson (2010) ที่พบว่าผู้สอบบัญชีที่มีการใช้ซอฟต์แวร์ในการสอบบัญชี สามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีความถูกต้อง ในทำนองเดียวกันความสามารถในการใช้ซอฟต์แวร์ทางการสอบบัญชีที่ทันสมัยมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Peek, Fiske and Wilson (2010) ที่กล่าวว่าผู้สอบบัญชีที่มีการใช้ซอฟต์แวร์ในการสอบบัญชี จะสามารถช่วยให้การบันทึกรายการค้าและคำนวณตัวเลขทางการสอบบัญชีได้ถูกต้องและแม่นยำยิ่งขึ้น

5. ความทันเวลาของการรายงานการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Collis (2008) ที่พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้ภายในเวลาที่รวดเร็วและทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพจะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6. ความถูกต้องในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Bryer (2014) ที่พบว่า ผู้สอบบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชี จะช่วยให้ข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง เหมาะสม และนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ผลของการวิจัยนี้มีประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีในประเทศไทย โดยทำให้ผู้สอบบัญชีมีความตระหนักถึงสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบมากขึ้น รวมไปถึงใช้ในการกำหนดนโยบายและเป็นแนวทางในการบริหารของบริษัทสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นสนับสนุนให้เกิดสมรรถนะการบูรณาการการใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มากขึ้น อันจะส่งผลให้ธุรกิจมีเสถียรภาพและเกิดความยั่งยืนต่อไปได้

ข้อจำกัดของการวิจัย คือ งานวิจัยนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีที่รับอนุญาตในประเทศไทยเท่านั้น ผลการวิจัยไม่สามารถอธิบายองค์ประกอบประเภทอื่น ๆ ในประเทศไทยได้ จึงต้องมีความระมัดระวังในการตีความผลการวิจัย ดังนั้นงานวิจัยในอนาคต อาจจะมีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากผู้สอบบัญชีที่รับอนุญาต เช่น ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นต้น เพื่อเป็นการขยายการสรุปอ้างอิงผลการวิจัยไปยังกลุ่มตัวอย่าง (Generalization) ที่กว้างขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- Aaker, D. A., Kumar, V. & Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7thed.). New York: John Wiley & sons.
- Alpar, P. & Winkelsträter, S. (2014). Assessment of data quality in accounting data with association rules. *Expert Systems with Applications*, 41(5), pp. 2259-2268.
- Bryer, A. R. (2014). Conscious practices and purposive action: A qualitative study of accounting and social change. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(2), pp. 93-103.
- Collis, J. (2008). *Views of the directors of SMEs in the UK on financial reporting requirements in a changing regulatory environment*. Retrieved June 30, 2017, from <http://eprints.kingston.ac.uk/5516/3/Collis-J-5516.pdf>
- Curtis, M. B. & Payne, E. A. (2008). An examination of contextual factors and individual characteristics affecting technology implementation decisions in auditing. *International Journal of Accounting Information Systems*, 9, pp. 104-121.
- Duggan, G. B. (2016). Applying psychology to understand relationships with technology: from ELIZA to interactive healthcare. *Behaviour & Information Technology*, 35(7), pp. 536-547.
- Federation of Accounting Professions of Thailand (FAP). (2017). *CPA's contact detail*. Retrieved June 30, 2017, from https://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa-contact-list?condition=4&district_hidden=&province_hidden=&geography_hidden=

- Grande, E. U., Estebanez, R. P. & Colomina, C. M. (2011). The impact of Accounting Information Systems (AIS) on performance measures: empirical evidence in Spanish SMEs. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 11, pp. 25-43.
- Hair, J. F., Jr., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate data analysis: A global perspective* (7thed.). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Honn, D. D. (2012). *An Exploration of the effects of cognitive misfit on the relationship between problem-solving ability and accounting task performance*. (Doctoral dissertation, Southern Illinois University).
- Ilias, A., Razak, M. Z. A., Yaso, M. R. & Mansor, N. H. A. (2010). The critical factors in determining end-user computing satisfaction (eucs) in computerised accounting system (cas): A practice in private sectors in LABUAN F.T. *Unitar E-Journal*, 6(1), pp. 27-37.
- Ireland, R. D., Hitt, M. A. & Vaidyanath, D. (2002). Alliance management as a source of competitive advantage. *Journal of Management*, 28(3), pp. 413-446.
- Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement*, 30(3), pp. 607-610.
- Lin, J. W. & Hwang, M. I. (2010). Audit quality, corporate governance, and earnings management: a meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 14, pp. 57-77.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory* (3rded.). New York: McGraw-Hill.
- Peek, R. M., Fiske, C. & Wilson, K. T. (2010). Role of innate immunity in *Helicobacter pylori*-induced gastric malignancy. *Physiol Rev*, 90(3), pp. 831-858.
- Reeff, J.-P., Zabal, A. & Blech, C. (2007). *The Assessment of Problem-Solving Competencies*. Retrieved June 30, 2017, from <http://www.die-bonn.de>
- Tam, T. (2011). *The relevant information technology knowledge and skills for accounting graduates in New Zealand* (DBA thesis, Southern Cross University, Lismore).
- Troshani, I. & Lymer, A. (2010). Translation in XBRL Standardization. *Information Technology and People*, 23(2), pp. 136-164.
- Wessels, P. L. (2005). Critical information and communication technology (ICT) skills for professional accountants. *Meditari Accountancy Research*, 13(1), pp. 87-103.