



## The Impact of Technology and Audit Innovation Acceptance and Technological Competence on the Audit Efficiency of Cooperative Auditors in the Cooperative Auditing Department

**Natcha Tawila**

*Kalasin University*

*E-mail: Natcha.tavi@gmail.com*

**Chatratchada Wirotarat**

*Kalasin University*

*E-mail: Chatratchada2@gmail.com*

---

|            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|
| Received   | Reviewed   | Revised    | Accepted   |
| 16/06/2026 | 19/07/2026 | 27/07/2026 | 09/09/2026 |

---

### Abstract

**Background and Aims:** Digital technologies and auditing innovations have become increasingly important in improving the effectiveness of auditing practices in the public sector. However, cooperative auditors continue to face challenges in technology acceptance and technological competency, which may influence audit efficiency. This study aimed to: (1) examine the relationships between technology and auditing innovation acceptance and audit efficiency among cooperative auditors of the Cooperative Auditing Department; (2) investigate the relationships between technological competency and audit efficiency; (3) examine the effects of technology and auditing innovation acceptance on audit efficiency; and (4) investigate the effects of technological competency on audit efficiency among cooperative auditors of the Cooperative Auditing Department.

**Methodology:** This study employed a quantitative research design. Data were collected using questionnaires distributed to all 475 cooperative auditors of the Cooperative Auditing Department, of which 394 completed questionnaires were returned, representing a response rate of 82.95 percent. The data were analyzed using multiple



correlation analysis and multiple regression analysis to examine the relationships and effects among the study variables.

**Results:** The findings indicated that technology and auditing innovation acceptance and technological competency were positively associated with audit efficiency among cooperative auditors. Specifically, behavioral intention to use information, perceived usefulness of technology and auditing innovations, and attitude toward technology use had significant positive effects on audit efficiency, whereas perceived ease of use had no significant effect. In addition, technological competency in network connectivity capability for auditing and integrated auditing technology knowledge significantly enhanced audit efficiency. However, technological skills in auditing practice were not found to have a significant effect on audit efficiency.

**Conclusion:** Technology and auditing innovation acceptance, together with the continuous development of technological competency, play a vital role in enhancing the accuracy, timeliness, and reliability of audit performance among cooperative auditors. The findings provide practical implications for the Cooperative Auditing Department in promoting the adoption of auditing technologies and innovations, strengthening auditors' technological competencies, and improving audit quality, transparency, and compliance with professional standards, thereby enhancing confidence among cooperative members and users of financial statements.

**Keyword:** Technology Acceptance; Innovation Adoption; Technological Competency; Audit Efficiency



**ผลกระทบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ  
สมรรถนะทางเทคโนโลยี ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

**ณัชชา ทะวิลา**

มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

E-mail: Natcha.tavi@gmail.com

**ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์**

มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

E-mail: Chatratchada2@gmail.com

---

**บทคัดย่อ**

**ภูมิหลังและวัตถุประสงค์:** งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 2) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางเทคโนโลยี ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 3) เพื่อทดสอบผลกระทบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 4) เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางเทคโนโลยี ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**ระเบียบวิธีการวิจัย:** การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชากรกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 475 ราย มีผู้ตอบกลับแบบสอบถาม จำนวน 394 ราย คิดเป็นอัตราตอบกลับร้อยละ 82.95 วิเคราะห์ข้อมูลโดยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของตัวแปรที่ศึกษา

**ผลการวิจัย:** ผลการวิจัยพบว่า การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ สมรรถนะทางเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบด้านพฤติกรรมที่ตั้งใจนำข้อมูลไปใช้ ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม และด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน มีผลกระทบเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ขณะที่ด้านการรับรู้ถึงความสะดวกในการปฏิบัติงานไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ นอกจากนี้ สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี และด้านความรู้ ด้านเทคโนโลยีการ



ตรวจสอบเชิงบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ส่วนด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

**สรุปผล:** การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งการพัฒนาสมรรถนะทางเทคโนโลยี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ช่วยยกระดับประสิทธิภาพการสอบบัญชีให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และ น่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถนำผลการวิจัยนี้ไปใช้เป็นข้อมูลในการกำหนด นโยบายและแนวทางส่งเสริมการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ตลอดจนพัฒนา สมรรถนะทางเทคโนโลยีของผู้สอบบัญชี ผ่านการฝึกอบรม การพัฒนาระบบสารสนเทศ และการ สนับสนุนเครื่องมือดิจิทัลที่เหมาะสม เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและยกระดับคุณภาพการสอบ บัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

**คำสำคัญ :** การยอมรับเทคโนโลยี; การยอมรับนวัตกรรม; สมรรถนะทางเทคโนโลยี; ประสิทธิภาพการสอบบัญชี

## บทนำ

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมดิจิทัลมีบทบาทสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงรูปแบบ การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยรัฐบาลได้กำหนดให้การนำเทคโนโลยีดิจิทัลเป็นกลไกสำคัญใน การปฏิรูปประเทศเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันและพัฒนาเศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วย นวัตกรรม (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานয়รัฐมนตรี, 2565) นโยบาย ดังกล่าวส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่ง มีภารกิจในการกำกับดูแลและตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรทั่วประเทศ ได้พัฒนาและ ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบในกระบวนการสอบบัญชีและการบริหารจัดการ ข้อมูลทางการเงิน เพื่อยกระดับคุณภาพงานสอบบัญชีให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว โปร่งใส และเป็นไปตาม มาตรฐานวิชาชีพ (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2568)

อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีไม่ได้ขึ้นอยู่กับความพร้อมของระบบ เพียงอย่างเดียว แต่ยังขึ้นอยู่กับ การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรม และสมรรถนะทางเทคโนโลยีของ ผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานหลักในการนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด แม้ว่ากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะมีการพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง แต่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ซึ่งเป็น บุคลากรหลักในการปฏิบัติงานยังประสบปัญหาด้านการปรับตัวและขาดการยอมรับต่อเทคโนโลยีและ นวัตกรรมใหม่ เนื่องจากยังคุ้นชินกับรูปแบบการปฏิบัติงานเดิม ขาดความเข้าใจและความมั่นใจ ส่งผล ให้เกิดการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมในระดับที่ไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำมาใช้สนับสนุนการ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2568) ทั้งนี้ การยอมรับเทคโนโลยี



และนวัตกรรมถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ผู้สอบบัญชีรับรู้ถึงประโยชน์ ความสะดวกในการใช้งาน และเกิดทัศนคติเชิงบวกต่อการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน (ภูวนาถ ภาคศิเคน และจิรพงษ์ จันทรัมย์, 2566) ช่วยเพิ่มความแม่นยำ ลดข้อผิดพลาด และเพิ่มความน่าเชื่อถือของกระบวนการสอบบัญชี (ภาสวีนี นิยมไทย และไกรวิทย์ หลีกภัย, 2568)

นอกจากนี้ สมรรถนะทางเทคโนโลยียังเป็นปัจจัยสำคัญที่จะพัฒนาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากสมรรถนะทางเทคโนโลยีของผู้สอบบัญชีเป็นความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี เครื่องมือและเทคนิคขั้นสูงและการบูรณาการเทคโนโลยีเข้ากับกระบวนการสอบบัญชีได้ ตลอดจนการเรียนรู้และพัฒนาความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี (อาภากร นาหนองขาม และเนตรดาว ชัยเขต, 2565) อย่างไรก็ตาม บุคลากรบางส่วนยังมีข้อจำกัดด้านความรู้และทักษะในการใช้เทคโนโลยี ขาดความเชี่ยวชาญในการประยุกต์ใช้เครื่องมือดิจิทัลและการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลให้ไม่สามารถใช้เทคโนโลยีได้อย่างเต็มศักยภาพ ซึ่งอาจกระทบต่อคุณภาพและความรวดเร็วของการตรวจสอบบัญชี (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2567) ข้อจำกัดทั้งด้าน การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรม และสมรรถนะทางเทคโนโลยีส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพ การสอบบัญชี เนื่องจากผู้สอบบัญชีอาจใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบมากขึ้น เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานเพิ่มโอกาสเกิดข้อผิดพลาด และลดประสิทธิภาพในการวิเคราะห์ข้อมูล ขณะที่ผู้สอบบัญชีที่สามารถยอมรับและประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมได้อย่างเหมาะสมจะช่วยให้การตรวจสอบบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา อันจะก่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและไว้วางใจต่อผู้ใช้งบการเงิน (ปาลวิ พุฒิกุลสาคร และอนุชา พุฒิกุลสาคร, 2566)

จากการทบทวนวรรณกรรมที่ผ่านมา พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีและสมรรถนะทางเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในหลายวิชาชีพ โดยเฉพาะด้านการสอบบัญชี ซึ่งงานวิจัยของ แดน กุลรูป และคณะ (2566) พบว่า สมรรถนะทางเทคโนโลยีดิจิทัลด้านความรู้ในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเชิงบูรณาการ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลในยุคดิจิทัลเทคโนโลยี และด้าน การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการสอบบัญชี สอดคล้องกับ หัรทรรภา ไชยเนตร, สุขเกษม ลางคุลเสน และณัฐนันท์ ฐิตียาปราโมทย์ (2567) พบว่า สมรรถนะทางเทคโนโลยีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพและประสิทธิภาพของงานสอบบัญชี ขณะที่ วันชัย อมรมงคลทอง และจันทพงศ์ จันทรักดี (2565) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากร สอดคล้องกับ กันตภัส อุดหนุน และสุมาลี รามันฎ (2566) พบว่า การที่บุคลากรยอมรับในระบบการทำงานทำให้มีความเต็มใจในการปฏิบัติงานควบคู่กับนวัตกรรมทำให้เห็นถึงข้อดีต่าง ๆ ในการนำมาใช้งาน อย่างไรก็ตาม ยังมีงานวิจัยที่ศึกษาผลกระทบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบร่วมกับสมรรถนะทางเทคโนโลยีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ค่อนข้างจำกัดอีกทั้งบริบทของหน่วยงานมีลักษณะเฉพาะ



ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบสมรรถนะทางเทคโนโลยี ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้กำหนดแนวทางในการส่งเสริมการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมในการตรวจสอบและพัฒนาสมรรถนะทางเทคโนโลยีของผู้สอบบัญชี ส่งผลให้การสอบบัญชีมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ยั่งยืน เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และสอดคล้องกับการพัฒนาระบบราชการดิจิทัล

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางเทคโนโลยี ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
3. เพื่อทดสอบผลกระทบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางเทคโนโลยี ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

### สมมติฐานการวิจัย

H<sub>1</sub>: การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมในการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>2</sub>: สมรรถนะทางเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>3</sub>: การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมในการตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>3a</sub>: การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>3b</sub>: การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>3c</sub>: การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์



H<sub>3d</sub>: การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ด้านพฤติกรรมการตั้งใจนำข้อมูลไปใช้ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>4</sub>: สมรรถนะทางเทคโนโลยี มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>4a</sub>: สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>4b</sub>: สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

H<sub>4c</sub>: สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

### การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย

#### แนวคิดเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ

1. การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ (Technology and Audit Innovation Acceptance) หมายถึง การทำความเข้าใจ เห็นคุณค่ารับรู้ถึงประโยชน์ รับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงาน การมีทัศนคติที่ดีต่อการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรม มาใช้ในการดำเนินงาน โดยคำนึงถึงพฤติกรรมและความตั้งใจในการนำข้อมูลไปใช้ เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและสร้างแรงจูงใจในการเปิดรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่อย่างต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ต่อองค์กรและบุคคลในระยะยาว จากการทบทวนวรรณกรรม ภูวนาด ภาคีไคย และจิรพงษ์ จันทร์งาม (2566) กล่าวว่า การยอมรับเทคโนโลยีเป็นการทำความเข้าใจและเห็นความสำคัญในเทคโนโลยีและการตัดสินใจที่จะยอมรับเทคโนโลยีแล้วนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ในงานวิจัยได้จึงได้ห้วงค์ประกอบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้

1) การรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม (Perceived Usefulness of Technology and Innovation) หมายถึง การตระหนักถึงประโยชน์ของเทคโนโลยีในการปฏิบัติงาน ที่ช่วยเพิ่มความทันสมัย ลดข้อผิดพลาดและขั้นตอนในการทำงาน ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและแก้ไขปัญหา รวมถึงช่วยเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบบัญชี จากงานวิจัยของ อุไรวรรณ อินตอน และพรทิวา แสงเขียว (2568) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีช่วยให้การใช้งานระบบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้ข้อมูลในระบบมีความถูกต้องและเชื่อถือได้มากยิ่งขึ้น ทำให้ระบบสามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) การรับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงาน (Perceived Ease of Use) หมายถึง ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้สามารถดำเนินไปได้อย่างสะดวก ไม่



ซับซ้อนหรือยุ่งยาก ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถรวบรวมหลักฐาน ประเมินความเสี่ยง ตรวจสอบการทุจริต ไปจนถึงกระบวนการรายงานผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปกรณ์ ทรัพย์พูนเกิด และธัญปวีณ์ รัตน์พงศ์พร (2567) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีด้านความสะดวกสบายในการใช้งานส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากรโดยตรง เนื่องจากเทคโนโลยีสามารถช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงาน ลดภาระงาน และช่วยประหยัดเวลาในการทำงานได้ ทำให้บุคลากรสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

3) ทศนคติที่มีต่อการใช้งาน (Attitude Toward Using) หมายถึง ความเชื่อและมุมมองเชิงบวก ที่มีต่อการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน หรือระบบใด ๆ เพื่อให้เกิดขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปกัสร่า ธรรมรัต และสุรวี ชุนาลัย (2568) พบว่า ความเชื่อมั่นและมุมมองเชิงบวกต่อการใช้เทคโนโลยี สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรใน นอกจากนี้ มัตติมา กรงเด็น (2566) พบว่า ทศนคติที่มีต่อการใช้เทคโนโลยีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากร

4) พฤติกรรมการตั้งใจนำข้อมูลไปใช้ (Behavioral Intention to Use) หมายถึง การปฏิบัติที่แสดงออกถึงความตั้งใจในการนำข้อมูลที่ได้จากการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน โดยตระหนักถึงประโยชน์ และคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ ทำให้เกิดการยอมรับและใช้งานเทคโนโลยีและนวัตกรรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำไปพัฒนาการปฏิบัติงานและเสริมสร้างศักยภาพของตนเอง สอดคล้องกับงานวิจัยของ กิ่งกานต์ บุตรา (2568) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีด้านความตั้งใจที่จะใช้ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของเจ้าพนักงานเรือนจำ กรมราชทัณฑ์ โดยการใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยยังช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถพัฒนาทักษะใหม่ ๆ ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาตนเองและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

### แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะทางเทคโนโลยี

สมรรถนะทางเทคโนโลยี (Technological Competence) หมายถึง ทักษะ ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ โปรแกรมบัญชี เครื่องมือและเทคนิคขั้นสูง และการบูรณาการเทคโนโลยี ตลอดจนการเรียนรู้และพัฒนาความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี เพื่อสนับสนุนกระบวนการตรวจสอบ เพิ่มความแม่นยำและปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บุชนีย์ เทวะ, วนิดา จันทรศรี และณัฐวัฒน์ พระงาม (2568) พบว่า สมรรถนะทางบัญชีดิจิทัลมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในงานทางบัญชี เพราะนักบัญชีในยุคปัจจุบันต้องเป็นผู้มีความรู้และมีทักษะการใช้เทคโนโลยี เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ต่องานให้เกิดประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ในงานวิจัยได้จึงได้ให้องค์ประกอบของสมรรถนะทางเทคโนโลยี ประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้



1) ความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ (Knowledge of Integrated Auditing Technology) หมายถึง ความเข้าใจและการเรียนรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการสอบบัญชี รวมถึงการบูรณาการความรู้ด้านเทคโนโลยีกับงานสอบบัญชี วิเคราะห์ข้อมูลและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจเพื่อประเมินความเสี่ยงและลดความเสี่ยงในการตรวจสอบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ แดน กุลรูป และคณะ (2566) กล่าวว่า ความรู้ในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเชิงบูรณาการ คือ การให้ความสำคัญกับการเรียนรู้เทคโนโลยีดิจิทัลในปัจจุบัน เพื่อนำมาบูรณาการกับการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งติดตามข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้ประเมินความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบงบการเงิน

2) ทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (Auditing Technology Utilization Skills) หมายถึง ความสามารถ ความเชี่ยวชาญหรือความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมในการตรวจสอบบัญชี วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลอย่างเป็นระบบและรวดเร็ว สอดคล้องกับงานวิจัยของ หัรทรรภา ไชยเนตร, สุขเกษม ลางคุลเสน และณัฐนันท์ ฐิตียาปราโมทย์ (2567) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้และทักษะที่จำเป็นในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งจะช่วยให้เข้าถึงและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินได้อย่างสะดวกรวดเร็ว สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) ความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี (Networking Competency in Auditing) หมายถึง ความสามารถของผู้สอบบัญชีในการเข้าถึงข้อมูลภายในอิเล็กทรอนิกส์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ ตลอดจนการเชื่อมโยงข้อมูลจากระบบหนึ่งไปสู่ระบบหนึ่ง เพื่อให้การสอบบัญชีครอบคลุมรอบด้านและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ อาภากร นาหนองขาม และเนตรดาว ชัยเขต (2565) พบว่า การเชื่อมโยงการใช้ระบบงานสอบบัญชีแต่ละคำสั่งจะช่วยเพิ่มความรวดเร็ว ประสิทธิภาพ และความครอบคลุมเนื้อหาในการสอบบัญชี

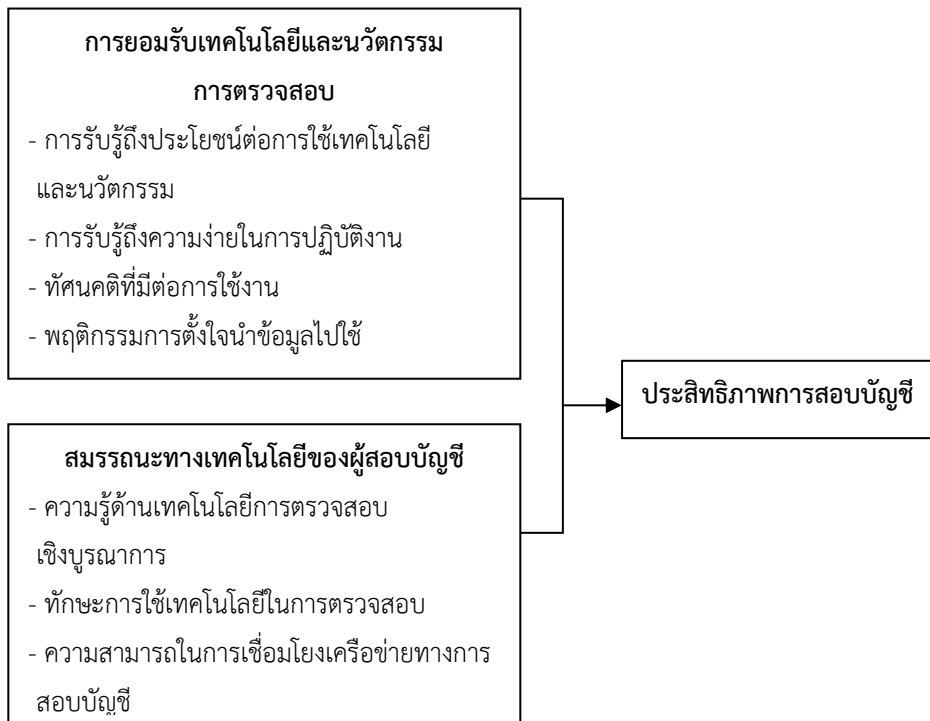
### แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (Audit Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย บรรลุวัตถุประสงค์ มีความเป็นกลางและเป็นอิสระ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือน ความจริงอันเป็นสาระสำคัญ และการรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินอย่างเป็นระบบ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เกิดความน่าเชื่อถือและไว้วางใจต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ ปาลวิ พุฒิกุลสาคร และอนุชา พุฒิกุลสาคร (2566) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการสอบบัญชี เป็นความสามารถของผู้สอบบัญชีในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี การวางแผนงาน การรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรและควบคุมต้นทุนในการตรวจสอบ ไปจนถึงการรายงานการตรวจสอบบัญชีที่มีความถูกต้อง



เชื่อถือได้ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีความครบถ้วนสมบูรณ์และทันเวลา

#### กรอบแนวคิดการวิจัย



รูปภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

#### ระเบียบวิธีวิจัย

##### 1) ประชากรกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 475 ราย โดยประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง แบ่งเป็นสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีบทบาทหน้าที่ในการตรวจสอบ และกำกับดูแลการเงินของสหกรณ์ ประกอบกับการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการสอบบัญชีสหกรณ์ จึงต้องพัฒนาบุคลากรให้มีความพร้อมและสมรรถนะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน (ศูนย์เทคโนโลยีและการสื่อสารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2568)



## 2) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือที่ใช้เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งผู้ศึกษาได้สร้างขึ้นโดยการศึกษาและค้นคว้าจากแนวคิดและทฤษฎีต่างๆ รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง นำมาเป็นแนวคิดในการสร้างและออกแบบสอบถาม โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมในการตรวจสอบ จำนวน 20 ข้อ ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางเทคโนโลยี จำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมสมรรถนะทางเทคโนโลยี ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จำนวน 5 ข้อ

## 3) การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้วิจัยดำเนินการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาแล้ว เสนอให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความครอบคลุม ความตรงของเนื้อหา และนำแบบสอบถามที่แก้ไขปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try out) กับกลุ่มประชากรของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 30 ชุดแรก ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาทดสอบเพื่อวิเคราะห์หาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach Alpha Coefficient) ซึ่งค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามที่ยอมรับได้มีค่าตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป (Nunnally, 1967) โดยงานวิจัยมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ระหว่าง 0.834 – 0.963 และความเที่ยงตรง (Validity) จำแนกเป็นรายข้อ โดยมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.647 – 0.951 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.40 (Nunnally และ Berstein, 1994) แบบสอบถามจึงมีความเหมาะสม มีความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงของการวัด

## 4) การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูลดำเนินการตั้งแต่วันที่ 3 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 2 ธันวาคม 2568 รวมระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูล 30 วัน โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ (Google Form) จำนวน 475 ชุด ได้รับตอบการกลับทั้งสิ้น จำนวน 394 ชุด คิดเป็นอัตราตอบกลับร้อยละ 82.95 ซึ่งสอดคล้องกับ Baruch และ Holtom (2008) กล่าวถึงการส่งแบบสอบถามออนไลน์พบว่าอัตราการตอบกลับเฉลี่ยอยู่ที่ 52.70% จึงถือว่ายอมรับได้ ข้อมูลเพียงพอใช้ในการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลต่อไป

## 5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติ ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ค่า Factor Loading และค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

| ตัวแปร    | AEF      | PUT      | PEU      | ATU      | BIU  | VIFs  |
|-----------|----------|----------|----------|----------|------|-------|
| $\bar{X}$ | 4.36     | 4.36     | 4.33     | 4.37     | 4.36 |       |
| S.D.      | 0.36     | 0.34     | 0.32     | 0.33     | 0.33 |       |
| AEF       | -        |          |          |          |      |       |
| PUT       | 0.417*** | -        |          |          |      | 1.711 |
| PEU       | 0.308*** | 0.537*** | -        |          |      | 1.767 |
| ATU       | 0.397*** | 0.557*** | 0.603*** | -        |      | 1.973 |
| BIU       | 0.421*** | 0.526*** | 0.489*** | 0.568*** | -    | 1.664 |

\*\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

จากตารางที่ 1 พบว่าตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทดสอบ Multicollinearity โดยหาค่า Variance Inflation Factor (VIFs) โดยงานวิจัยนี้มีค่าอยู่ระหว่าง 1.664 – 1.973 ซึ่งค่าที่ได้ต้องมีค่าไม่เกิน 10 (Hair et al, 2014) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรม การตรวจสอบ พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (AEF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ตั้งแต่ 0.308 - 0.421 มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามในทิศทางเดียวกัน ได้แก่ ด้านพฤติกรรมการตั้งใจนำข้อมูลไปใช้ (BIU) ( $r=0.421$ ) ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยี และนวัตกรรม (PUT) ( $r=0.417$ ) ด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน (ATU) ( $r=0.397$ ) และด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงาน (PEU) ( $r=0.308$ ) จึงยอมรับสมมติฐานที่  $H_1$

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

| ตัวแปร    | AEF  | KAT  | ATS  | NCA  | VIFs |
|-----------|------|------|------|------|------|
| $\bar{X}$ | 4.36 | 4.34 | 4.31 | 4.22 |      |
| S.D.      | 0.36 | 0.35 | 0.35 | 0.41 |      |
| AEF       | -    |      |      |      |      |



| ตัวแปร | AEF      | KAT      | ATS      | NCA | VIFs  |
|--------|----------|----------|----------|-----|-------|
| KAT    | 0.465*** | -        |          |     | 1.503 |
| ATS    | 0.369*** | 0.519*** | -        |     | 1.668 |
| NCA    | 0.514*** | 0.508*** | 0.576*** | -   | 1.643 |

\*\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

จากตารางที่ 2 พบว่าตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทดสอบ Multicollinearity โดยหาค่า Variance Inflation Factor (VIFs) โดยงานวิจัยนี้มีค่าอยู่ระหว่าง 1.503 – 1.668 ซึ่งค่าที่ได้ต้องมีค่าไม่เกิน 10 (Hair et al, 2014) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะทางเทคโนโลยี พบว่าสมรรถนะทางเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (AEF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ตั้งแต่ 0.369 - 0.576 มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามในทิศทางเดียวกัน ได้แก่ ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี (NCA) ( $r=0.514$ ) ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ (KAT) ( $r=0.465$ ) และด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (ATS) ( $r=0.369$ ) จึงยอมรับสมมติฐานที่  $H_2$

**ตารางที่ 3** ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

| การยอมรับเทคโนโลยีและ<br>นวัตกรรมการตรวจสอบ<br>(TAI)                      | ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (AEF)                      |                                             |                                                           | t     | P-value  |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------|----------|
|                                                                           | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอยไม่<br>ปรับมาตรฐาน<br>(B) | ค่าความ<br>คลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน<br>(S.E.) | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย<br>แบบ ปรับ<br>มาตรฐาน<br>(Beta) |       |          |
| ค่าคงที่ (CONSTANT)                                                       | 1.561                                             | 0.262                                       |                                                           | 5.957 | 0.000*** |
| 1. ด้านการรับรู้ถึง<br>ประโยชน์ต่อการใช้<br>เทคโนโลยีและนวัตกรรม<br>(PUT) | 0.237                                             | 0.062                                       | 0.220                                                     | 3.816 | 0.000*** |



| การยอมรับเทคโนโลยีและ<br>นวัตกรรมการตรวจสอบ<br>(TAI) | ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (AEF)                      |                                              |                                                           | t          | P-value  |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|----------|
|                                                      | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอยไม่<br>ปรับมาตรฐาน<br>(B) | ค่าความ<br>คลาดเคลื่อน<br>นมาตรฐาน<br>(S.E.) | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย<br>แบบ ปรับ<br>มาตรฐาน<br>(Beta) |            |          |
| 2. ด้านการรับรู้ถึงความง่าย<br>ในการปฏิบัติงาน (PEU) | -0.016                                            | 0.066                                        | -0.014                                                    | -<br>0.239 | 0.811    |
| 3. ด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้<br>งาน (ATU)            | 0.172                                             | 0.068                                        | 0.156                                                     | 2.518      | 0.012**  |
| 4. ด้านพฤติกรรมการตั้งใจ<br>นำข้อมูลไปใช้ (BIU)      | 0.248                                             | 0.063                                        | 0.224                                                     | 3.933      | 0.000*** |

$$F = 31.338 \quad P = 0.000 \quad R^2 = 0.244 \quad \text{Adjusted } R^2 = 0.236$$

\*\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $p < 0.001$  \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $p < 0.05$

จากตารางที่ 3 ผลการวิจัย พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยที่ด้านพฤติกรรมการตั้งใจนำข้อมูลไปใช้ ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม และด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จึงยอมรับสมมติฐานที่  $H_{3a}$ ,  $H_{3c}$  และ  $H_{3d}$  ในขณะที่การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงานไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงปฏิเสธสมมติฐานที่  $H_{3b}$



**ตารางที่ 4** ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของสมรรถนะทางเทคโนโลยีมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

| สมรรถนะทางเทคโนโลยี                                          | ประสิทธิภาพการสอบบัญชี (AEF)           |                                  |                                           | t     | P-value  |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-------|----------|
|                                                              | สัมประสิทธิ์การถดถอยไม่ปรับมาตรฐาน (B) | ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (S.E.) | สัมประสิทธิ์การถดถอยแบบปรับมาตรฐาน (Beta) |       |          |
| ค่าคงที่ (CONSTANT)                                          | 1.688                                  | 0.216                            |                                           | 7.805 | 0.000*** |
| 1. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ (KAT)      | 0.280                                  | 0.053                            | 0.270                                     | 5.273 | 0.000*** |
| 2. ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ (ATS)                | 0.017                                  | 0.055                            | 0.017                                     | 0.317 | 0.752    |
| 3. ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี (NCA) | 0.328                                  | 0.048                            | 0.367                                     | 6.867 | 0.000*** |

$$F = 61.382 \quad P = 0.000 \quad R^2 = 0.321 \quad \text{Adjusted } R^2 = 0.316$$

\*\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $p < 0.001$  \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $p < 0.05$

จากตารางที่ 4 ผลการวิจัย พบว่า สมรรถนะทางเทคโนโลยีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยที่ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี และด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จึงยอมรับสมมติฐานที่  $H_{4a}$ , และ  $H_{4c}$  ในขณะที่สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงปฏิเสธสมมติฐานที่  $H_{4b}$



## อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นำมาอภิปรายผลการวิจัย ดังนี้

1. การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม ด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน และด้านพฤติกรรมการนำข้อมูลไปใช้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากหากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบจะช่วย ลดขั้นตอนการทำงาน ลดความผิดพลาด เพิ่มความรวดเร็ว ความถูกต้อง และความครบถ้วนของการวิเคราะห์และการรายงานผลการตรวจสอบ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ภูวนาถ ภาคิเคียน และจิรพงษ์ จันทรงาม (2566) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีด้านความง่ายในการใช้งาน ประโยชน์ที่ได้รับ ทัศนคติต่อการใช้งาน และความตั้งใจในการใช้งาน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี

2. สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ และด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากผู้สอบบัญชีที่มีสมรรถนะทางเทคโนโลยีสามารถเข้าถึง เชื่อมโยง และแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการสอบบัญชีได้อย่างเป็นระบบ อีกทั้งมีความรู้และความเข้าใจในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบ ร่วมกับกระบวนการสอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพ ทำให้การวิเคราะห์ข้อมูล การประเมินความเสี่ยง และการตรวจสอบรายการบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับงานวิจัยของ เทพธิดา สัมมา, สุวรรณ หวังเจริญเดช และกฤตยาวิติ เกตุวงศ์ (2567) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีความจำเป็นที่จะนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจพบข้อผิดพลาด ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น สามารถวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของรายการทางการบัญชีที่เกิดขึ้น และแก้ไขปัญหาได้

3. การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบด้านพฤติกรรมการนำข้อมูลไปใช้ ด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ต่อการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม และด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีมีการรับรู้ถึงประโยชน์ของเทคโนโลยีและนวัตกรรม เห็นความสำคัญของการนำเทคโนโลยีมาใช้ สนับสนุนกระบวนการ สอบบัญชี และมีทัศนคติเชิงบวกต่อการใช้งาน ส่งผลให้เกิดความตั้งใจและความมุ่งมั่นในการนำเทคโนโลยีไปประยุกต์ใช้จริงในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งช่วยลดขั้นตอนการทำงาน ลดข้อผิดพลาด เพิ่มความถูกต้อง แม่นยำ และความรวดเร็วในการตรวจสอบ อันนำไปสู่การเพิ่ม



ประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม สอดคล้องกับงานวิจัยของ อัจฉรวรรณ สุขเกิด (2568) กล่าวว่า การยอมรับเทคโนโลยีแล้วนำเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์มาใช้นั้นจะเกิดข้อได้เปรียบในการทำงานมากกว่าการทำงานในรูปแบบเดิม สอดคล้องกับ กิ่งกานต์ บุตรา (2568) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีด้านความตั้งใจที่จะใช้ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของเจ้าพนักงานเรือนจำกรมราชทัณฑ์ โดยช่วยเพิ่มความสะดวกและความรวดเร็วในการทำงาน นอกจากนี้ ราชานนท์ ศรีคำดี และสินินาถ เริ่มลาวรรณ (2568) พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ มีผลต่อประสิทธิภาพการให้บริการ GHB ALL GEN สามารถอภิปรายได้ว่า เมื่อผู้ใช้บริการเห็นว่าแอปพลิเคชันสามารถเชื่อมโยงข้อมูลได้รวดเร็วขึ้น และมีการประมวลผลที่ถูกต้องแม่นยำ ช่วยลดขั้นตอนในการทำงานและลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ มัตติมา กรงเด็น (2566) พบว่า หากบุคลากรที่มีทัศนคติที่ดีต่อการใช้เทคโนโลยี มักมีความกระตือรือร้นที่จะเรียนรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ ๆ และมีความตั้งใจที่จะใช้เทคโนโลยีในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ผลการศึกษาดังกล่าวยังสอดคล้องกับทฤษฎี Technology Acceptance Model (TAM) ของ Davis (1989) ซึ่งอธิบายว่า การที่บุคคลจะยอมรับและนำเทคโนโลยีมาใช้งานนั้น เกิดจากการรับรู้ถึงประโยชน์ของเทคโนโลยี และการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งาน โดยการรับรู้ทั้งสองประการจะส่งผลกระทบต่อทัศนคติที่มีต่อการใช้เทคโนโลยี ความตั้งใจเชิงพฤติกรรม นำไปสู่การใช้งานจริง และส่งผลต่อผลลัพธ์ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยครั้งนี้ หากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีการรับรู้ถึงประโยชน์ มีทัศนคติเชิงบวกต่อการใช้งาน เห็นความสำคัญของการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ จะทำให้เกิดความตั้งใจและความมุ่งมั่นในการนำเทคโนโลยีไปใช้จริงในการปฏิบัติงาน ทำให้ผลงานที่ได้มีความรวดเร็ว ลดขั้นตอนการทำงาน ลดข้อผิดพลาด เพิ่มความถูกต้องและความแม่นยำ รวมถึงช่วยให้การวิเคราะห์ข้อมูล การประเมินความเสี่ยง และการจัดทำรายงานผลการสอบบัญชีเป็นไปอย่างเป็นระบบ ครบถ้วน และทันต่อเวลา เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ในขณะที่ด้านการรับรู้ถึงความง่ายในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยอธิบายได้ว่า แม้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะมีการรับรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบมีความง่ายต่อการใช้งาน แต่การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมให้ผู้สอบบัญชียอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ อาจมีปัจจัยอื่น เช่น การยึดติดกับกรอบการปฏิบัติงานแบบเดิม ความกลัวข้อผิดพลาดและการขาดความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม ประกอบกับผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่อยู่ในช่วงวัยทำงานตอนกลางและเป็นบุคลากรที่มีประสบการณ์วิชาชีพสูง จึงสะท้อนถึงความคุ้นเคยกับรูปแบบ วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เคยทำมาอย่างต่อเนื่องในระยะยาว ความเชี่ยวชาญที่สั่งสมจากประสบการณ์ดังกล่าวอาจส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีความมั่นใจในแนวทางการปฏิบัติงานตามแบบแผนเดิม และรับรู้ว่าการที่คุ้นเคยยังคงสามารถนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์ของงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐสุดา เฉื่อยฉ่ำ (2565)



พบว่า กลุ่มเจนเนอเรชั่นเอ็กซ์ (Generation X) ซึ่งเกิด ในปี ค.ศ. 1965 -1979 หรือ พ.ศ. 2508 – 2522 มีความวิตกกังวลในการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทั้งยังยึดติดกับกรอบแบบเดิม และขาดแรงจูงใจในการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ เข้ามาใช้ สอดคล้องกับ อาทิตยา วงศ์ผาบุตร และนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ (2568) พบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแม้จะมีประสบการณ์มาก แต่ยังเคยชินกับการทำงานด้วยระบบมือ ยังไม่สามารถปรับตัวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีได้ จึงทำให้การทำงานยังคงล่าช้าหรือสามารถเพิ่มประสิทธิภาพได้เต็มที่ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ เน็ชชา เอี่ยมภูงา, สุวรรณ หวังเจริญเดช และธัญญธร ศรีวิเชียร(2566) พบว่า แม้เทคโนโลยีตรวจสอบจะมีบทบาทต่อรายงานของผู้สอบบัญชี แต่บางมิติของเทคโนโลยีไม่ได้ส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากต้องพิจารณาปัจจัยองค์ความรู้และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีร่วมด้วย

4. สมรรถนะทางเทคโนโลยี ด้านความสามารถในการเชื่อมโยงเครือข่ายทางการสอบบัญชี และด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบเชิงบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีมีความรู้ ความสามารถ และทักษะในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบอย่างเหมาะสมกับกระบวนการสอบบัญชีตาม มาตรฐานวิชาชีพ ทำให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเป็นระบบและแม่นยำ สนับสนุน การประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังช่วยลดระยะเวลา และความซ้ำซ้อน ในการปฏิบัติงาน เพิ่มความถูกต้อง ความครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของผลการสอบ บัญชี อุไรวรรณ อินตอน และพรทิวา แสงเขียว (2568) พบว่า สมรรถนะด้านบัญชี ซึ่งประกอบด้วย องค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ ความรู้ ทักษะวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณ ทักษะคิดทางวิชาชีพ ประสบการณ์ และการพัฒนา รวมถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการใช้นาบบ สารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจค้าส่งและค้าปลีกในเขตกรุงเทพมหานคร สอดคล้องกับงานวิจัยของ แดน กุลรูป และคณะ (2566) พบว่า สมรรถนะทางเทคโนโลยีดิจิทัลด้านความรู้ในการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีดิจิทัลเชิงบูรณาการของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบทางบวกกับประสิทธิผลของกระบวนการสอบ บัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ รุติพร แสนสุริวงศ์ และสายทิพย์ จะโนภาษ (2568) พบว่า การ ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการสอบบัญชี ด้านปัญญาประดิษฐ์ทางการสอบบัญชี ช่วยลดความ ซ้ำซ้อนของการป้อนข้อมูล ทำให้สะดวกและรวดเร็วขึ้น อีกทั้งยังเพิ่มความสามารถในการตรวจสอบ ข้อผิดพลาดของข้อมูลทางบัญชีในปริมาณมาก ช่วยให้การประมวลผลแม่นยำขึ้น ส่งผลให้รายงานการ สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน ปราศจากข้อผิดพลาด สร้าง ความมั่นใจและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ พิมลพรรณ คำรินทร์ (2568) พบว่า การใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบภายในช่วยให้สามารถประมวลผลข้อมูล ปริมาณมากได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ ลดข้อผิดพลาด และเพิ่มความครอบคลุมของการตรวจสอบ นอกจากนี้ การใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยทำให้สามารถประเมินความถูกต้องของ



ระบบและข้อมูลได้อย่างเป็นระบบ ส่งผลให้หลักฐานการตรวจสอบมีความเพียงพอ เชื่อถือได้ และ  
ทันเวลา อีกทั้งเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน นอกจากนี้ ผลการศึกษาดังกล่าวยังสอดคล้องกับ ทฤษฎี  
ฐานทรัพยากร (Resource Based View: RBV) ของ Barney (1991) ซึ่งอธิบายว่า ทรัพยากรภายใน  
องค์กรที่มีคุณค่า มีลักษณะเฉพาะ และยากต่อการเลียนแบบ สามารถก่อให้เกิดความได้เปรียบเชิงการ  
แข่งขันและนำไปสู่การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพขององค์กร โดยทรัพยากรดังกล่าวไม่ได้จำกัดอยู่เพียง  
ทรัพยากรทางกายภาพเท่านั้น แต่ยังรวมถึงทรัพยากรที่อยู่ในรูปของความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ  
ประสบการณ์ของบุคลากรภายในองค์กรด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยครั้งนี้ ที่สามารถอธิบายได้ว่า  
สมรรถนะทางเทคโนโลยีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญขององค์กร เนื่องจากหาก  
ผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ และทักษะในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีการตรวจสอบ สามารถนำ  
เครื่องมือและระบบเทคโนโลยีมาใช้นับสนุนกระบวนการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับ  
มาตรฐานวิชาชีพ จะส่งผลให้การวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชี การประเมินความเสี่ยง และการ  
ตรวจสอบการทุจริตเป็นไปอย่างมีระบบ มีความถูกต้อง และมีความแม่นยำมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ การมี  
สมรรถนะทางเทคโนโลยียังช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี โดยช่วยลด  
ระยะเวลาและความซ้ำซ้อนของขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพิ่มความถูกต้อง ความครบถ้วน และความ  
น่าเชื่อถือของผลการสอบบัญชี นำไปสู่ประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม

ในขณะที่ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ  
สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อธิบายได้ว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่มี  
อายุอยู่ในช่วง 41–50 ปี และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นระยะเวลานาน สะท้อนถึง  
ความเชี่ยวชาญและความชำนาญจากประสบการณ์วิชาชีพที่สั่งสมมา ซึ่งการสอบบัญชีเป็นกระบวนการ  
ที่ต้องอาศัยองค์ความรู้ทางวิชาชีพ ความเข้าใจในมาตรฐานการสอบบัญชี ความสามารถในการวิเคราะห์  
ข้อมูล และการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพอย่างรอบคอบ เทคโนโลยีจึงเป็นเพียงเครื่องมือสนับสนุนการ  
ปฏิบัติงาน ที่แม้ผู้สอบบัญชีจะมีทักษะในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบ ก็ยังไม่ใช่ว่าปัจจัยหลักที่  
กำหนดผลลัพธ์ของงาน เพราะหากผู้สอบบัญชีขาดประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน หรือ  
ความสามารถในการตีความข้อมูลอย่างถูกต้อง ก็อาจไม่ส่งผลให้ประสิทธิภาพของงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่ได้  
หมายความว่าทักษะการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบนั้นไม่มีความสำคัญ แต่สะท้อนให้เห็นว่า  
ประสบการณ์วิชาชีพอาจเป็นปัจจัยหลักที่สนับสนุนผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานในบริบทดังกล่าว ซึ่ง  
สอดคล้องกับงานวิจัยของ Tinyase et al. (2025) พบว่า บทบาทของประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี ยังเป็น  
ปัจจัยสำคัญที่เสริมความสัมพันธ์ระหว่างเทคโนโลยีกับคุณภาพการสอบบัญชี โดยประสบการณ์ทำให้  
ผู้สอบบัญชีสามารถรักษาคุณภาพการสอบบัญชีไว้ได้แม้ในสภาวะแวดล้อมเทคโนโลยีที่แตกต่างกัน



## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรกำหนดนโยบายส่งเสริมการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบ เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และทัศนคติของผู้สอบบัญชี อันจะนำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพการสอบบัญชี
2. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรพัฒนาสมรรถนะทางเทคโนโลยีของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นความรู้ด้านเทคโนโลยีการตรวจสอบและการเชื่อมโยงข้อมูล เพื่อรองรับการทำงานในยุคดิจิทัล
3. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรพัฒนาระบบสารสนเทศที่เชื่อมโยงข้อมูลทางการสอบบัญชี เพื่อสนับสนุนการวิเคราะห์ข้อมูล การประเมินความเสี่ยง และการตัดสินใจทางวิชาชีพ

### ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ

1. ควรจัดอบรมด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นการประยุกต์ใช้ในการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูล และการจัดทำรายงาน
2. ควรส่งเสริมการใช้ระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลในการปฏิบัติงานและแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อเพิ่มความถูกต้อง ลดความซ้ำซ้อน และยกระดับประสิทธิภาพการสอบบัญชี
3. ควรกำหนดแนวปฏิบัติด้านการใช้เทคโนโลยีและการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อสร้างความถูกต้อง ความปลอดภัย และความน่าเชื่อถือของข้อมูล

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนางานวิจัยในอนาคต โดยควรมีการศึกษาปัจจัยเพิ่มเติมที่ส่งผลต่อความสำเร็จและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เช่น ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายด้านการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และโครงสร้างการบริหารจัดการ ซึ่งปัจจัยดังกล่าวอาจมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมการบูรณาการความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยีเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ควรมีการศึกษาปัจจัยด้านพฤติกรรมการใช้เทคโนโลยีของผู้ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และนำมาเปรียบเทียบกับตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบอย่างเป็นระบบ โดยผลการศึกษาดังกล่าวสามารถนำไปใช้เป็นแนวทาง ในการพัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยี ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน และยกระดับการดำเนินงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้มีความทันสมัย โปร่งใส และมีความยั่งยืนในระยะยาว



## เอกสารอ้างอิง

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2567). นโยบายกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มุ่งสร้างความเข้มแข็งภาคสหกรณ์.  
<https://moac.go.th>
- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (2568). แนวทางการขับเคลื่อน มุ่งยกระดับมาตรฐานข้อมูล ก้าวสู่ “ศูนย์กลางทางการเงินของสหกรณ์ไทย” ขับเคลื่อนความเข้มแข็งสหกรณ์ยุคดิจิทัล.  
<https://www.moac.go.th>
- กันตภัฏ อุดหนุนและสุมาลี รามัญ. (2566). การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมในฐานะตัวแปร  
คั่นกลางที่เชื่อมโยงคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีสู่ประสิทธิภาพการทำงานของ  
บุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม. วารสารวิชาการ การจัดการ  
ภาครัฐและเอกชน, 5(2), 60-77.
- กิงกานต์ บุตรา. (2568). การยอมรับเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ  
เจ้าพนักงานเรือนจำ กรมราชทัณฑ์. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัย  
ราชพฤกษ์, 12(1), 363-382.
- ฐิติพร แสนสุริวงศ์ และสายทิพย์ จะโนภาษ. (2568). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล  
ในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.  
วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม, 15(2), 172-185.
- ณัชชา เอี่ยมภูงา, สุวรรณ หวังเจริญเดช และธัญญธร ศรีวิเชียร. (2566). ความสัมพันธ์ระหว่าง  
อัจฉริยะของเทคโนโลยีการตรวจสอบ กับรายงานของผู้สอบบัญชีที่ติเยียมของผู้สอบบัญชี  
รับอนุญาตแห่งประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,  
16(1), 154-168.
- ณัฐสุดา เฉื่อยฉ่ำ. (2565). การยอมรับเทคโนโลยีในการปฏิบัติงานของ Generation X กรณีศึกษาของ  
กรมกำลังพลทหารบก. [วิทยานิพนธ์รัฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์].
- แดน กุลรูป, ปริญญช ปัญญา, จตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร, ฐิติกานต์ สุริยะสาร, สุพรรณิ คำवास. (2566).  
ผลกระทบของสมรรถนะทางเทคโนโลยีดิจิทัลและการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่  
มีต่อประสิทธิภาพของกระบวนการสอบบัญชี: หลักฐานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ใน  
ประเทศไทย. วารสารบัญชีปริทัศน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่, 8(2), 1-13.
- เทพธิดา สัมมา, สุวรรณ หวังเจริญเดช และกฤตยาวิที เกตุวงศา. (2567). ผลกระทบของการประยุกต์  
ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รับ  
อนุญาตในประเทศไทย. วารสารเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยทักษิณ, 17(3),  
113-127.



- บุษณีย์ เทาะ, วนิดา จันทร์ศรี และณัฐวัฒน์ พระงาม. (2567). สมรรถนะทางบัญชีดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพในงานทางบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดพิษณุโลก. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี*, 7(1), 38-50.
- ปกรณ ทรัพย์พูนเกิด และธัญปวีณ์ รัตนพงศ์พร. (2567). การยอมรับเทคโนโลยี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรโรงพยาบาลแห่งหนึ่ง. *Journal of Modern Learning Development*, 9(9), 19-33.
- ปภัสรา ธรรมรัต และสุรวิ ศุภนาลัย. (2568). การยอมรับเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากร สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 39(2), 169-181.
- पालวี พุฒิกุลสาคร และอนุชา พุฒิกุลสาคร. (2566). ผลกระทบสมรรถนะนักตรทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 16(1), 118-134.
- พิมลพรรณ คำรินทร์. (2568). การตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล : บทบาท เทคโนโลยีและแนวปฏิบัติ. *วารสารบัญชีปริทัศน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย*, 10(1), 1-13.
- ภาสวีย์ นิยมไทย และไกรวิทย์ หลีกภัย. (2568). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชน. *วารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*, 9(3), 27-41.
- ภูวนาถ ภาคิเคียน และจิรพงษ์ จันทรงาม. (2566). อิทธิพลของการยอมรับเทคโนโลยีและสภาพแวดล้อมการทำงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารการบริหารจัดการและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 5(7), 35-47.
- มัตติมา กรงเต็น. (2566). ปัจจัยด้านองค์กรและการยอมรับนวัตกรรมด้านเทคโนโลยี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศ ในงานตรวจสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตจังหวัดนนทบุรี. *วารสารมหาวิทยาลัยวิชาการ*. 10(3), 209-221.
- รชานนท์ ศรีคำดี และสินีนารถ เริ่มลาวรรณ. (2568). การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรมบริการที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการให้บริการ GHB ALL GEN ของธนาคารอาคารสงเคราะห์ สาขาสระแก้ว. *วารสารสละศรี มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี*, 9(1), 10-23.
- วันชัย อมรมงคลทอง และจันทพงศ์ จันทระกัฏ. (2565). การยอมรับเทคโนโลยีในฐานะตัวแปรคันกลางที่เชื่อมโยงคุณภาพระบบเทคโนโลยี สารสนเทศทางการบัญชีสู่ประสิทธิภาพ ในการทำงานของพนักงานบัญชีภายในอุตสาหกรรมอาหารแปรรูป จังหวัดสมุทรสาคร. *วารสารสวนสุนันทาวิชาการและวิจัย*. 16(2), 32-43.
- ศูนย์เทคโนโลยีและการสื่อสาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2568). *สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ส่วนภูมิภาค*. <https://ccs.cad.go.th>



- สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานয়รัฐมนตรี. (2565). *รายงานผลการศึกษาการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการดำเนินงานด้านรัฐบาลดิจิทัล*. <https://www.dga.or.th>
- หิรัทรภา ไชยเนตร สุขเกษม กลางกุลเสน และณัฐนันท์ จิตติยาปราโมทย์. (2567). *สมรรถนะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี*. *วารสารบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ราชชมกลลันนา*, 12(2), 13-26.
- อัจฉราวรรณ สุขเกิด. (2568). *การยอมรับเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อความตั้งใจใช้เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) ในการทำงานของบุคลากร มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 27(1), 132-142
- อาทิตติยา วงศ์พานูตร และนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์. (2568). *ผลกระทบของความสามารถทางการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครพนม สกลนคร และมุกดาหาร*. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม*. 15(1), 199-210.
- อาภากร นาหนองขาม และเนตรดาว ชัยเขต. (2565). *ผลกระทบของการรับรู้สมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อการรับรู้คุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน*. *วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี*, 9(2), 1-17.
- อุไรวรรณ อินตอน และพรทิวา แสงเขียว. (2568). *สมรรถนะด้านบัญชีและการยอมรับเทคโนโลยีส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจค้าส่งและค้าปลีกในเขตกรุงเทพมหานคร*. *วารสารการบริหาร การจัดการ และการพัฒนาที่ยั่งยืน*, 3(3), 881-896.
- Barney, J. B. (1991). Firm resources and sustainable competitive advantage. *Journal of Management*, 17, 99-120.
- Baruch, Y., & Holtom, B. C. (2008). Survey response rate levels and trends in organizational research. *Human Relations*, 61(8), 1139-1160.
- Davis, F. D., Bagozzi, R. P., & Warshaw, P. R. (1989). User Acceptance of Computer Technology: A Comparison of Two Theoretical Models. *Management Science*, 35(8), 982-1003.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2014). *Multivariate data analysis (7th ed.)*. Pearson Education Limited.
- Nunnally, J. C. (1967). *Psychometric theory*. New York: McGraw-Hill.



Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory* (3rd ed.). New York: McGraw-Hill.

Tinyase, K. O., Ocansey, E. O. N. D., & Asamoah, F. O. (2025). Technology and audit quality: Moderating role of auditor experience. *Journal of Accounting*, 7(2), 30–46.