



อิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี
และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

The Influence of Internal Control Processes Affecting Quality of Accounting
Information and Efficiency in the Operation
of the Organization

สาวิตรี พรหมรักษา*

Sawitri Promraksa

ดารณี เอื้อชนะจิต**

Daranee Uachanachit

Received : July 1, 2021

Revised : September 13, 2021

Accepted : December 3, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) อิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและ 2) อิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 400 ราย โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาค้นคว้า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผลวิจัยยังพบว่า กระบวนการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ : กระบวนการควบคุมภายใน / คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี /
ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

*นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Master of Accounting students, Faculty of Accounting, Sripatum University

**อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Lecturer at the Faculty of Accounting Sripatum University

ABSTRACT

The objectives of this research were to study 1) The influence of internal control processes that affecting to the Accounting Information Quality and 2) The influence of internal control processes that affecting to the Operational Efficiency. This research collected data by using questionnaires from 400 executive accountants of the Limited Companies registered at the Department of Business Development of Thailand. While using Percentage, Mean, and Standard Deviation for data analysis and using multiple regression to test the hypothesizes. The results of this research found the internal control processes had a positive influence on the Accounting Information Quality statistically significant at 0.05 and also found the internal control processes had a positive influence on the Operational Efficiency statistically significant at 0.05.

Keywords : Internal Control Process / Accounting Information Quality / Operational Efficiency

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่พัฒนาอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้ภาคธุรกิจต้องมีการปรับตัวอยู่ตลอดเวลา ทั้งการวางแผนการดำเนินงาน การบริหารจัดการจำเป็นต้องมีความซับซ้อน และรัดกุมมากขึ้นตามไปด้วย เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ลดความผิดพลาด หรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ซึ่งปัจจุบันมีการใช้เทคโนโลยีในการจัดทำบัญชี โดยอยู่ในรูปแบบของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จากผลการวิจัยในอดีต พบว่า เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน (Dolrudee & Vichit, 2018) เนื่องจาก ผลของรายงานทางการเงินที่ดี ถูกต้องเหมาะสม ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องภายในและภายนอกองค์กร สามารถที่จะใช้ประเมินสถานการณ์จริง และสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาสนับสนุนการตัดสินใจ เพื่อแก้ไขให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีต่อองค์กร จึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับปัจจัยนำเข้าอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งเน้นการเพิ่มความสามารถในการบริหารงาน และการวางแผนกระบวนการควบคุมภายใน หากองค์กรขาดการวางแผนกระบวนการควบคุมภายในที่ดีให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเหมาะสม ส่งผลให้การออกรายงานทางการเงินและรายงานทางการเงิน ที่ใช้ในการบริหารองค์กรเกิดความล่าช้า ไม่น่าเชื่อถือ และเกิดความผิดพลาดได้ง่าย ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น อาทิเช่น องค์กรรับความเสี่ยงต่อทรัพย์สินที่จะสูญหาย หรือการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นภายในองค์กร เป็นต้น จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมข้อมูลทางการเงิน ซึ่งกระบวนการควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้เกิดข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้บริหาร สามารถนำข้อมูลมาใช้ตัดสินใจ วางแผนหรือควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้องรวดเร็ว ช่วยให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรมีคุณภาพ และที่น่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลสูงสุด ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ลดความเสี่ยงและความผิดพลาด ที่อาจจะเกิดขึ้น (Nutthanun, et al., 2021) และจากผลการวิจัยในอดีตยังพบว่า ปัจจัยระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

ของรายงานทางการเงิน และปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการพัฒนารายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ (Siriphan & Phichet, 2020)

นอกจากนี้ Mary., et al. (2016) ชี้ให้เห็นว่าบริษัทที่นำกระบวนการควบคุมภายในมาใช้ในการดำเนินงานมีนัยสำคัญต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน โดยแนวคิดเรื่องการควบคุมภายใน ได้มีการกำหนดไว้โดยหลายสถาบันทั้งในและต่างประเทศ แต่ละสถาบันมีแนวความคิดและให้คำจำกัดความไว้อย่างต่างกัน จนกระทั่ง ในปี พ.ศ. 2528 คณะกรรมการที่เรียกว่า Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission หรือที่เรียกว่า COSO ได้รวมตัวกันเพื่อศึกษาและหาทางปรับปรุงคุณภาพของการรายงานทางการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อศึกษาถึงปัจจัย ที่มีส่วนก่อให้เกิดการทุจริตในรายงานทางการเงิน

การควบคุมภายใน (Internal Control) จึงเป็นวิธีการหนึ่งที่เกิดขึ้นโดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหาร และทุกคนในองค์กรที่ออกแบบมาเพื่อเป็นการประกันการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการลดหรือบรรเทาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน สารสนเทศทางบัญชีหรือรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และเกิดการปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดประสิทธิผลต่อการตัดสินใจขององค์กร (Konthong & Ussahawanitchakit, 2010, pp.43-67)

กระบวนการควบคุมภายใน ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญต่อการบริหารภายในองค์กร ทั้งในภาครัฐ และภาคเอกชน ไม่ว่าขนาดองค์กรเล็กหรือขนาดองค์กรใหญ่ หากมีกระบวนการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้มีการควบคุม และลดความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ในอดีตกระบวนการควบคุมภายในขององค์กรอยู่ในรูปของกฎ ระเบียบ และส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญในด้านการควบคุมด้านบัญชีและการเงิน จึงไม่สามารถสะท้อนถึงผลการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรได้ เนื่องจากกระบวนการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะต้องครอบคลุมงานทุกด้าน โดยคณะกรรมการตรวจสอบบัญชีของสมาคมนักบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants) หรือ (AICPA) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการควบคุมภายใน คือ แผนการจัดแบ่งหน่วยงาน วิธีปฏิบัติที่ประสานสัมพันธ์กัน และมาตรการต่างๆ ที่กิจการกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางบัญชี เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงานและส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ (Changchit, et al., 2001, pp.437-449)

คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานภายใต้แนวคิดทฤษฎีกระบวนการควบคุมภายใน ที่เรียกว่า COSO เป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานขององค์กรมาทำการบันทึก วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล ซึ่งจะนำเสนอผลลัพธ์ที่ได้ในรูปแบบของงบการเงิน ซึ่งคำนึงถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดไว้ในกรอบแนวความคิด ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ที่นำมาวัดคุณลักษณะของคุณภาพสารสนเทศทางบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ (Tianwan., et al, 2020)

ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาอิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบว่า กระบวนการควบคุมภายในตามแนวคิดทฤษฎี COSO มีอิทธิพลกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีหรือไม่ อย่างไร ภายใต้ข้อกำหนดของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหรือ ปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในทางการบัญชีขององค์กรให้มีประสิทธิภาพเพื่อให้สารสนเทศทางการบัญชีมีคุณภาพ มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และกำหนดทิศทางของธุรกิจในอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ H1 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

สมมติฐานที่ H2 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

สมมติฐานที่ H3 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

สมมติฐานที่ H4 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

สมมติฐานที่ H5 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

สมมติฐานที่ H6 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

สมมติฐานที่ H7 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

สมมติฐานที่ H8 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

สมมติฐานที่ H9 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

สมมติฐานที่ H10 กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 589,696 บริษัท (Department of Business Development, 2021) ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้มีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรของยามานะ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และมีการแจกแจงแบ่งตามพื้นที่ของภูมิภาคในประเทศไทย จำนวน 400 บริษัท โดยผู้วิจัยได้จัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ใช้วิธีการสุ่มแบบใช้ความน่าจะเป็นโดยเลือกตัวแทนบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยจนได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนครบจำนวน 400 ชุด โดยผู้ให้ข้อมูลหลัก คือ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท

ตารางที่ 1 แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างเขตพื้นที่ของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยตามภูมิภาคในประเทศไทย

ภูมิภาคในประเทศไทย	จำนวน	ร้อยละ	กลุ่มตัวอย่าง
กรุงเทพมหานคร	256,781	43%	172
ภาคกลาง	136,304	23%	92
ภาคตะวันออก	68,605	12%	48
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	29,504	5%	20
ภาคเหนือ	32,471	5%	20
ภาคใต้	50,861	9%	36
ภาคตะวันตก	15,084	3%	12
null	86	0%	0
รวมทั้งสิ้น	589,696	100	400

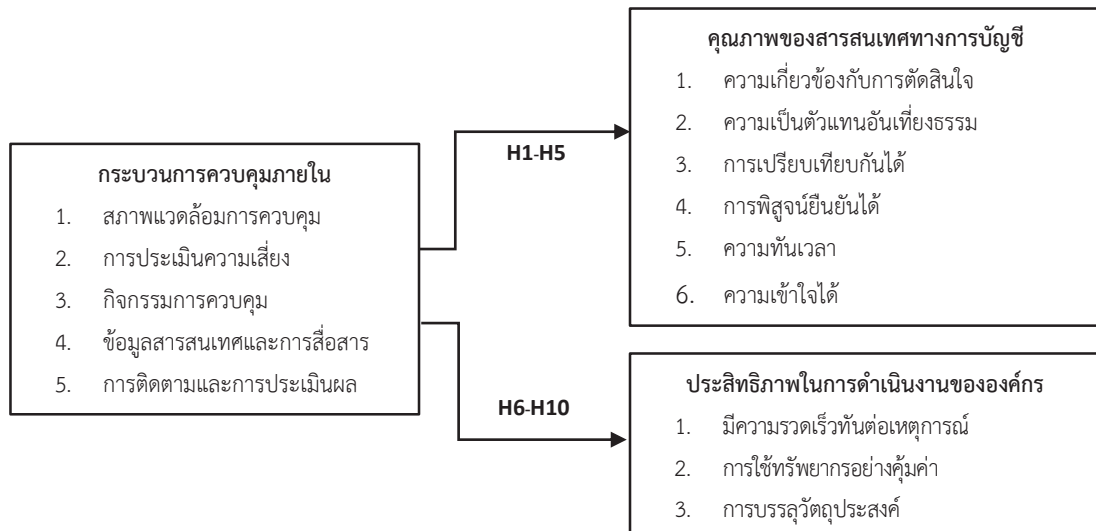
ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ที่มา : กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ดำเนินงานตามกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ(Independent Variables)

ตัวแปรตาม(Dependent Variable)



ภาพที่ 1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

การเก็บข้อมูลที่ได้จากแนวคิดทฤษฎีและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ Check lists ส่วนที่ 2 กระบวนการควบคุมภายใน ส่วนที่ 3 คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร เป็นแบบประเมินค่าคะแนนมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า Rating Scale 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (Narisa, 2013) ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิดให้แสดงความคิดเห็น

3. ตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาค่าความตรง (Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน พบว่า ผลการวิเคราะห์ความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามค่าดัชนีความสอดคล้องทั้งฉบับมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.67-1.00 เฉลี่ยทั้งฉบับเท่ากับ 0.9816 และทดลองใช้ (Try-out) กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาช (Cronbach) ที่มีค่าตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่นและอยู่ในเกณฑ์ที่สามารถนำไปใช้ได้จริง (Nunnally, 1978) ทั้งนี้งานวิจัยนี้มีค่าอยู่ที่ 0.951 อยู่ในเกณฑ์ที่สามารถนำไปใช้ได้จริง

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม จากผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัทจำกัดที่ จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ผู้วิจัยได้รับตอบกลับมาครบตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่าง 400 ฉบับ

5. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยสถิติพรรณนา ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือค่าจำนวนและร้อยละ ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ตัวแปรงานวิจัย ประกอบด้วย กระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติอนุमान ส่วนที่ 3 ทดสอบสมมติฐาน อิทธิพลกระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผลการวิจัย

1. สรุปผลข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ประเภทธุรกิจอุตสาหกรรม โดยมีทุนจดทะเบียนมากกว่า 2,000,000 บาท และมีจำนวนพนักงานในองค์กร 51-100 คน
2. สรุปผลความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อกระบวนการควบคุมภายใน

กระบวนการควบคุมภายใน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	3.71	0.84	มาก	3
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	3.62	0.88	มาก	5
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	3.77	0.84	มาก	1
4. ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	3.74	0.86	มาก	2
5. ด้านการติดตามและการประเมินผล	3.68	0.94	มาก	4
รวม	3.70	0.87	มาก	

จากตารางที่ 2 ผลการศึกษา พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อกระบวนการควบคุมภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 3.70 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 รองลงมา คือ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 ด้านการติดตามและการประเมินผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 และด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 ตามลำดับ

3. สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.79	0.88	มาก	5
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.07	0.88	มาก	1
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.70	0.85	มาก	6
4. ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	3.93	0.85	มาก	3
5. ด้านความทันเวลา	3.97	0.91	มาก	2
6. ด้านความเข้าใจได้	3.82	0.75	มาก	4
รวม	3.88	0.85	มาก	

จากตารางที่ 3 ผลการศึกษา พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ย 3.88 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 ด้านความเข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 ตามลำดับ

4. สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 4 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน(S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	3.83	0.79	มาก	2
2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	3.92	0.87	มาก	1
3. ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	3.83	0.79	มาก	2
รวม	3.86	0.82	มาก	

จากตารางที่ 4 ผลการศึกษา พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ย 3.86 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 รองลงมาคือ ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ และด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 ตามลำดับ

อภิปรายผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำเสนอการอภิปรายผลการวิจัย ตามวัตถุประสงค์การวิจัย ดังต่อไปนี้

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วยสมมติฐาน 5 ข้อ ได้ดังนี้

ตารางที่ 5 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี			
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value	VIF
H1ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.070	.800	.024*	5.225
H2ด้านการประเมินความเสี่ยง	.650	1.597	.000***	1.537
H3ด้านกิจกรรมการควบคุม	-.140	-.807	.420	2.248
H4ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.015	.094	.025*	1.198
H5ด้านการติดตามและการประเมินผล	.006	.116	.008**	1.583
ค่าคงที่ (Constant)= 2.935, n = 400, R ² = 0.414, F = 55.724, Sig. = 0.000 Durbin = 1.850				

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 *** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 5 ผลการทดสอบ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ($\beta=0.070, P<0.05$, $\beta=0.650, P<0.001$), $\beta=0.015, P<0.05$), $\beta=0.006, P<0.01$), ส่วนด้านกิจกรรมการควบคุม ($\beta=-0.140$) ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1) กระบวนการควบคุมภายในที่ดี จะช่วยให้องค์กรนั้นสามารถสร้างรายงานทางการเงิน ที่มีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้และยังสามารถลดความเสี่ยงของทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (Yuwadee, 2017) การควบคุมภายในจะต้องมีการแสดงให้เห็นว่าระบุปัจจัยเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลการดำเนินงานในหน่วยงาน ทั้งนี้กระบวนการควบคุมภายในที่มีคุณภาพจะช่วยให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชี กฎเกณฑ์และระเบียบที่ใช้ภายในองค์กร เพื่อให้สามารถสร้างสารสนเทศทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือและสามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีและมีประสิทธิภาพ (Edmund, et al., 2015) ซึ่งให้เห็นว่าการควบคุมภายในถือเป็นนโยบายหรือขั้นตอนที่จะช่วยให้องค์กรมั่นใจได้ว่าจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ กระบวนการควบคุมภายในเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สนับสนุนการทำงานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเกิดคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการ

ควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงินทั้งนี้เนื่องจาก องค์กรมีกระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ด้านข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน มีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กรโดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและ ข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงการติดตามและการประเมินผลโดยผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงินที่สามารถรายงานข้อมูลทางการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ (Paul & Elder, 2010) รายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือต้องเกิดจากการกำกับดูแลในการจัดทำทางการเงินที่ดี มีผู้รับผิดชอบในการควบคุมภายในบริษัท โครงสร้างการบริหารจึงมีบทบาทสำคัญต่อกระบวนการควบคุมภายในของบริษัท (Hall, 2011,p.7) ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ Konthong. & Ussahawanitchakit. (2010) พบว่า การบูรณาการสารสนเทศอย่างสมบูรณ์ การเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศภายในองค์กร ความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูล และการนำเสนอสารสนเทศทางการเงินอย่างครอบคลุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการจัดการของการจัดเตรียมสารสนเทศ เพื่อการบริหารประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานบัญชี นอกจากนี้การศึกษายังพบว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตัดสินใจ และความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน ดังนั้นผลการทดสอบจึง สนับสนุนสมมติฐานที่ H1,H2,H4,H5

2) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงิน ซึ่งไม่สอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า การพิจารณากำหนดนโยบายและกระบวนการควบคุมให้รอบคอบ ว่าสิ่งที่กำหนดขึ้นมานั้น สามารถช่วยให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการควบคุม คือ นโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ทำให้นั่นใจว่าคำสั่งของฝ่ายบริหารได้นำไปปฏิบัติ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการเงินที่สามารถรายงานข้อมูลทางการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ทั้งนี้เนื่องจาก ในการบริหารจัดการ กระบวนการควบคุมภายในขององค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า องค์กรให้ความคิดเห็นในด้านกิจกรรมควบคุมอยู่ในระดับมาก โดยองค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการเงินและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริง กับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบถามการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ และให้ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยในเรื่องการกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีในการปฏิบัติงานที่ระบุในคู่มือการปฏิบัติงานรวมทั้งสื่อสารให้พนักงานทุกระดับทราบ สะท้อนให้เห็นว่าองค์กรมีกระบวนการควบคุมภายใน แต่อาจจะยังไม่ครอบคลุมถึงการกำหนดนโยบาย และระเบียบคู่มือคุณภาพของสารสนเทศทางการเงิน เพื่อทำให้นั่นใจว่าสามารถรายงานข้อมูลทางการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งผู้บริหารและผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ไม่เชื่อว่ากระบวนการควบคุม

ภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม จะครอบคลุมหรือไม่ครอบคลุม ไม่ได้มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงินบัญชีที่จัดทำขึ้นตามกรอบแนวคิดมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินฉบับปรับปรุงปี 2563 (TFAC, 2020) ยังคงสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม (Wright, et al., 2012) คุณภาพของสารสนเทศทางการเงินบัญชีที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีการเงินสามารถช่วยให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน มีผลต่อคุณภาพของการตัดสินใจ สอดคล้องกับแนวคิดของ (Somdej, et al., 2011, pp.75-78) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่มีลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีผลประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ถูกต้องและยุติธรรม ตามมาตรฐานการบัญชีเพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินใช้ประโยชน์ได้ คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีอาจกล่าวได้ว่าสารสนเทศทางบัญชีที่สร้างขึ้นจริงสะท้อนถึงสถานการณ์และเงื่อนไขนโยบายการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีการสร้างข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่ายคุณภาพของสารสนเทศที่ดีจะไม่ทำให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจเข้าใจผิดเมื่อจัดการองค์กรและสามารถตรวจจับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในช่วงต้น เหตุนี้ กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม จึงอาจไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงินบัญชี ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Siriphan, 2020) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยกระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยกระบวนการควบคุมภายใน

ด้านกิจกรรมการควบคุมไม่สามารถอธิบายลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทย ได้อย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นผลการทดสอบจึง ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ H3

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วยสมมติฐาน 5 ข้อ ได้ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร			
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value	VIF
H6ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.491	5.931	.000***	5.225
H7ด้านการประเมินความเสี่ยง	.414	.921	.008**	1.537
H8ด้านกิจกรรมการควบคุม	.660	4.047	.000***	2.248
H9ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.485	3.226	.001**	1.198
H10ด้านการติดตามและการประเมินผล	.097	2.135	.033*	1.583
ค่าคงที่ (Constant)= 2.107, n = 400, R ² = 0.483 , F = 73.585 , Sig. = 0.000 Durbin = 1.797				

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 *** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 6 ผลการทดสอบ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ($\beta=0.491, P<0.001$, $\beta=0.414, P<0.01$), $\beta=0.660, P<0.001$), $\beta=0.485, P<0.01$), $\beta=0.097, P<0.05$) สามารถอธิบายผลได้ดังนี้

ในการบริหารงานองค์กรควรมีกระบวนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การจัดสภาพแวดล้อมการทำงานให้เหมาะสม กับการปฏิบัติงาน เพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างราบรื่น สามารถบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจได้ตามที่ต้องการ สภาพแวดล้อมที่สำคัญ ด้านประเมินความเสี่ยงการตระหนักถึงและจัดการกับความเสี่ยงที่องค์กรต้องเผชิญ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่บูรณาการขององค์กร ด้านกิจกรรมการควบคุมมีการพิจารณากำหนดนโยบายและกระบวนการควบคุมช่วยให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารการที่องค์กรมีข้อมูลข่าวสารและระบบการสื่อสารที่ดีย่อมช่วยให้ผู้บริหารได้สอบถามสถานะของความเสี่ยงและแผนการดำเนินงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยให้เกิดการบอกกล่าวข้อมูลที่สำคัญ และทำให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพได้อย่างทันเวลา ด้านการติดตามและการประเมินผล สามารถลดความสูญเสียของทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (Ashbaugh-Skaife, et al., 2009, pp.1-49) กระบวนการควบคุมภายในด้านการเงินและการบริหารที่เหมาะสม ย่อมส่งเสริมให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งสนับสนุนฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและควบคุมดูแลให้องค์กรมีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (Wilkinson, et al., 2009) จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งนี้เนื่องจาก ในการดำเนินงานขององค์กรมีการบริหารจัดการ กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน และมีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่งงาน และมีการฝึกอบรมพนักงานปัจจุบันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ด้านประเมินความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ด้านกิจกรรมการควบคุม องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย และผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริง กับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบถามการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กรโดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร ด้านการติดตามและการประเมินผล ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Samukri, 2015, pp.156-167) พบว่ากระบวนการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมีผลกระทบโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กร ทั้งในด้านคุณภาพของการตัดสินใจ ด้านความคุ้มค่าและการบรรลุ

วัตถุประสงค์ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม อิทธิพลเหล่านี้เกิดจากกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอและความมุ่งมั่นที่จะเปลี่ยนแปลง ทำให้ธุรกิจสามารถทำกำไรได้มากกว่าเดิม หากใช้กระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อการดำเนินงานด้วยทรัพยากรทางกายภาพทั้งหมดและข้อมูลจะได้รับการตรวจสอบและควบคุม โดยองค์กรจะบรรลุเป้าหมาย ความเสี่ยงจะลดลงและผลลัพธ์ของข้อมูลน่าเชื่อถือ (Sari, et al., 2016, pp.188-196) พบว่าการประมวลผลข้อมูลให้กลายเป็นสารสนเทศที่สามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุมการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรได้ดี ดังนั้นผลการทดสอบจึง สนับสนุนสมมติฐานที่ H6-H10

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

การวิจัยในครั้งนี้ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ที่มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารเชิงเศรษฐกิจ ดังต่อไปนี้

1. สามารถนำไปประยุกต์ใช้ปรับปรุงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ในการให้ความสำคัญกับการพัฒนาแผนกระบวนการควบคุมภายใน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) โดยระบุหน้าที่ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับต้องมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งต้องมีช่องทางการสื่อสารกันด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กร ที่พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะ และข้อร้องเรียน รวมถึงผู้บริหารจำเป็นต้องมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมินได้ ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถรายงานงบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ใ้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม

2. สามารถใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถบริหารองค์กรโดยใช้ทฤษฎีกระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน และมีการฝึกอบรมพนักงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ด้านการประเมินความเสี่ยงโดยผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ผู้บริหารจำเป็นต้องประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริง กับแผนงานที่วางไว้ โดยการสอบทานการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีช่องทางการสื่อสารข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนจากพนักงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร และด้านการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรม และสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน จะช่วยให้องค์กรแก้ไขปัญหาในการทำงานและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยครั้งต่อไปควรขยายขอบเขตการศึกษาไปยังกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้ศึกษาเพียงกลุ่มตัวอย่างเดียว คือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย

2. การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยเชิงสาเหตุของกระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชีและประสิทธิภาพขององค์กร เพื่อให้สามารถการแก้ไขปัญหาในการทำงานและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน อีกทั้งผู้วิจัยไม่ได้ศึกษาตัวแปรควบคุมที่นำมาควบคุมผลการวิจัย ซึ่งยังมี ตัวแปรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของกิจการ เป็นต้น

References

- Ashbaugh-Skaife, Hollis, Collins, Daniel W., JR Kinney, William R., Lafond, Ryan. (2009). The Effect of SOX Internal Control deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity. **Journal of Accounting Research, Volume 47**(1), 1-49.
- Changchit, C., Holsapple, C.W., & Madden, D.L. (2001). Supporting managers' internal control evaluations: an expert system and experimental results. **Decision Support Systems, 30**(4), 437-449.
- Department of Business Development. (2021). **Information on the number of registered limited companies**. [Online]. Available : https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid= 1415 [2021, February 28].
- Dolrudee, T. & Vichit, Uo. (2018). Causal Relationship of Factors Influencing Accounting Report Efficiency and Performance of Small And Medium Enterprises In Thailand. **RMUTT Global Business and Economics Review, 12**(2), 137-158.
- Edmund, K., Collins, O.K. & Donkor, F.(2015). Budgets and Budgetary Control as a Management Tool for Ghana Metropolitan Assemblies. **Journal of Finance and Accounting, 3**(5), 159-163.
- Hall, J. (2011). **Accounting Information System 7th**. The United States of America : Sorth-Western Cengage Learning.
- Konthong, K. & Ussahawanitchakit, P. (2010). AIS Competency, Accounting Out-comes, and Firm Performance: An Empirical Study of Thai-Listed Firms. **Journal of Internal Management Studies, 10**(3), 43-67.
- Mary, J.L., et al. (2016). Internal control weaknesses and evidence of real activities manipulation. **Advances in Accounting, 33**, 47-58.
- Sari, N. Z. M., Se, M., & Purwanegara, H. D. (2016). The effect of quality accounting information system in Indonesian government (BUMD at Bandung area). **Research Journal of Finance and Accounting, 7**(2), 188-196.
- Narisa, T. (2013). **Auditor's Characteristics Affecting on Audit Quality and Audit Success of CPAs in Thailand**. Master's thesis Songkla University.

- Nunnally, J.C. (1978). **Psychometric theory**. New York : McGraw-Hill.
- Nutthanun, U., Kittayawadee, G. & Warawan, C. (2021). The Relationship between Accounting Control and Accounting Information Quality of Logistics Businesses in Thailand. **Journal of Accountancy and Management**, 13(1), 138-150.
- Paul, R. & Elder, L. (2010). **The Miniature Guide to Critical Thinking Concepts and Tools** Dillon Beach : Foundation for Critical Thinking Press. [Online]. Available : https://www.criticalthinking.org/files/Concepts_Tools.pdf [2021, February 05].
- Samukri. (2015). Influence Effectiveness of Internal Control System and Implementation of Financial Accounting Information System on the Quality of Accounting Information. **Research Journal of Finance and Accounting**, 6(11), 156-167.
- Siriphan, K. & Phichet, S. (2020). Factors Affecting the Quality of Financial Reports of the State Enterprises in Thailand. **Christian University Journal**, 26(2), 46-59.
- Somdej, R. et al. (2011). **Solving the problem of prohibited expenditure and prohibited purchase tax as Income and Revenue Acceptance**. Bangkok : Dharmniti Press
- TFAC. (2020). **Conceptual Framework Project Summary**. [Online]. Available : <https://www.tfac.or.th/upload/9414/TiadgqgkP.pdf> [2021, March 20].
- Tianwan, M., Sirisom, J. & Tantrabondit, P. (2020). The Relationship between Good Accounting System Design and Accounting Information Quality of Beverage Businesses in Thailand. **Journal of Accountancy and Management**, 12(2), 161-173.
- Wright, DE, et al. (2012). **Histone ubiquitylation and chromatin dynamics**. [Online]. Available : <https://www.fbscience.com/Landmark/articles/pdf/Landmark3973.pdf> [2021, March 20].
- Wilkinson. (2009). **The Globalization of Agribusiness and Developing World Food Systems**, **monthly review.org**. [Online]. Available : <https://monthlyreview.org/2009/09/01/globalization-of-agribusiness-and-developing-world-food-systems/> [2021, February 15].
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An introductory Analysis**. (3 rd ed.). USA : Harper & Row.
- Yuwadee, N. (2017). **Internal control model**. [Online]. Available : <http://www.chaiyaphum1.go.th/control-online60> [2021, March 05].