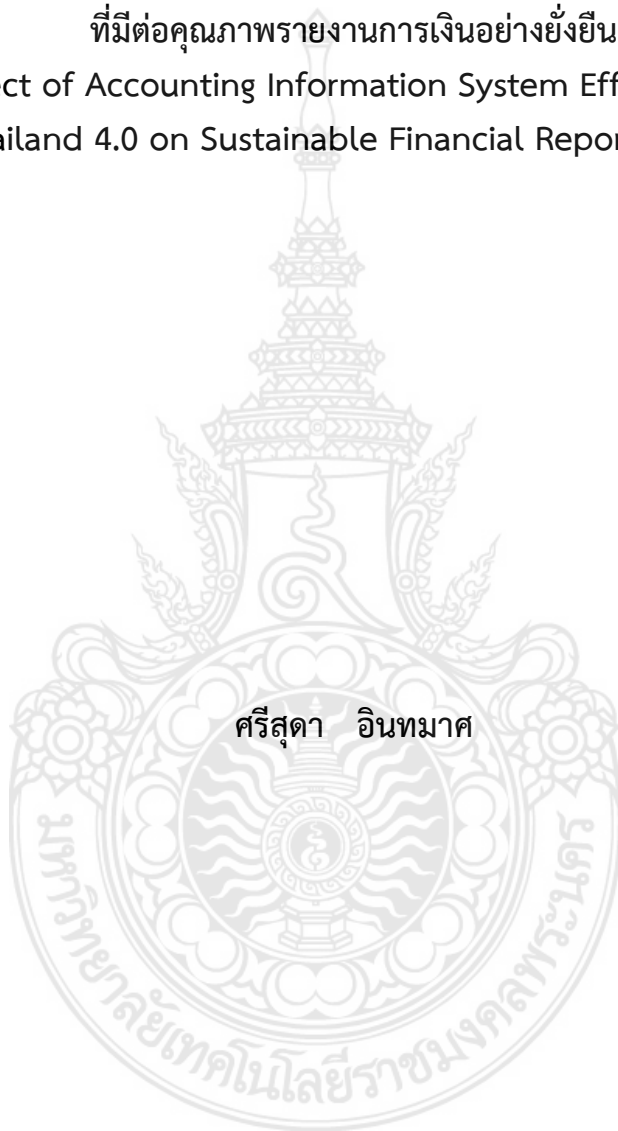




ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0  
ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน  
Effect of Accounting Information System Efficiency in  
Thailand 4.0 on Sustainable Financial Report Quality

ศรีสุดา อินทมาศ



งานวิจัยนี้ได้รับทุนสนับสนุนจากงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อเรื่อง	ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน
ชื่อ นามสกุล	นางศรีสุดา อินทมาศ
กลุ่มวิชา และคณะ	การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2562

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษา ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี จำนวน 202 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย อายุในช่วง 41-50 ปี ซึ่งมีสถานภาพสมรส ใกล้เคียงกับสถานภาพโสด และมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ผู้สอบบัญชีโดยส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี ส่วนรายได้ของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ส่วนใหญ่มีรายได้มากกว่า 90,000 บาท นอกจากนี้บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนมากกว่า 1,000,000,000 บาท มีรายได้มากกว่า 150,000,000 บาท ต่อปี และส่วนใหญ่เคยได้รับรางวัล จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 73.30

ผลการศึกษา โดยภาพรวมแล้วผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

<b>Title</b>	Effect of Accounting Information System Efficiency in Thailand 4.0 on Sustainable Financial Report Quality
<b>Researcher</b>	Mrs.Srisuda Intamas
<b>Department</b>	Accountancy
<b>Year</b>	2019

## ABSTRACT

The objective of this research to investigate Effect of Accounting Information System Efficiency in Thailand 4.0 on Sustainable Financial Report Quality . Data was collected from 202 accounting director in Thailand. The quantitative approach was applied by using questionnaire in data collection. Descriptive and inference statistics were used: percentage, mean, standard deviation, Pearson correlation and, multiply regression analysis. The results presented demographic characteristics of respondents were male, aged between 41–50 years old, had higher than bachelor's degree. They marital status was mostly single closed to married. Most participants had work experience in audit filed more than 15 years and earned auditing revenue per month more than 90,000 Baht in average. In addition, the companies of most accounting director who answered the questionnaire had more capital 1,000,000,000 baht, earn more than 150,000,000 baht per year and most of whom have received awards of 148 people, representing 73.30 percent.

The findings revealed that the accounting director as a whole at the highest level. When each aspect was considered, found to be at the highest level were the internal control in accounting information systems, efficiency of accounting information system, accountant competencies, and support of the management.

The findings indicate that the internal control in accounting information systems, efficiency of accounting information system, and accountant competencies

have a positive influence on sustainable financial report quality, which were statistically significant at 0.05.



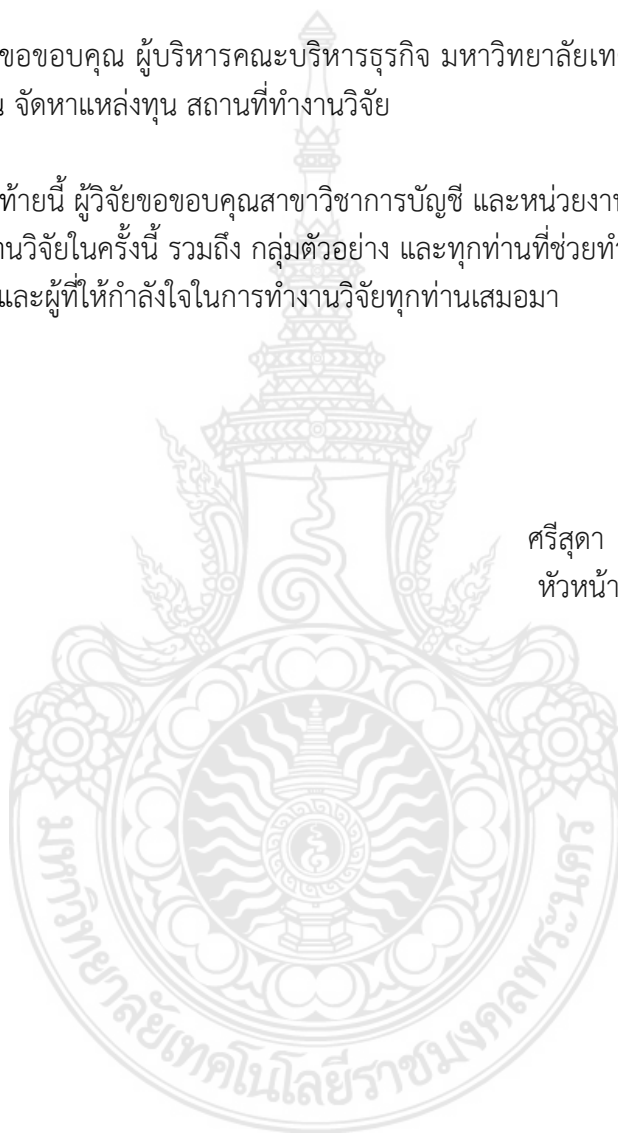
## กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่องประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วยความช่วยเหลือจากท่านผู้เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ทุกคน นักศึกษา เพื่อนร่วมงาน ที่ให้ความร่วมมืออย่างดียิ่ง

ขอขอบคุณ ผู้บริหารคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ที่ให้การสนับสนุน จัดหาแหล่งทุน สถานที่ทำงานวิจัย

ทำยนี้ ผู้วิจัยขอขอบคุณสาขาวิชาการบัญชี และหน่วยงานที่ให้ความอนุเคราะห์ ข้อมูลในการทำงานวิจัยในครั้งนี้ รวมถึง กลุ่มตัวอย่าง และทุกท่านที่ช่วยทำให้งานวิจัยนี้สำเร็จลุล่วง ตามวัตถุประสงค์และผู้ที่ทำให้กำลังใจในการทำงานวิจัยทุกท่านเสมอมา

ศรีสุดา อินมาศ  
หัวหน้างานวิจัย



## สารบัญ

บทที่	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา.....	3
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
1.4 ขอบเขตของการศึกษา.....	5
1.5 สมมติฐานการวิจัย.....	5
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
1.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	7
<b>บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง</b>	
2.1 ทฤษฎีตามสถานการณ์.....	9
2.2 ทฤษฎีแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี.....	11
2.3 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	12
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน.....	20
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	24
<b>บทที่ 3 วิธีการดำเนินการ</b>	
3.1 วิธีการศึกษา.....	30
3.2 ประชากรกลุ่มตัวอย่าง.....	30
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	32
3.4 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ.....	34
3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	35
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	36
3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	38

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

<b>บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล</b>	
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	39
4.2 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	40
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	40
<b>บทที่ 5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ</b>	
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	58
5.2 การอภิปรายผล.....	62
5.3 ข้อเสนอแนะงานวิจัย.....	64
5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป.....	64
<b>บรรณานุกรม.....</b>	<b>66</b>
<b>ภาคผนวก</b>	
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	77
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ.....	88
<b>ประวัติการศึกษาและการทำงาน.....</b>	<b>96</b>



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3-1 จำนวนประชากร กลุ่มตัวอย่าง และจำนวนของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม.....	31
4-1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย.....	40
4-2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	42
4-3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพภายในด้านระบบ สารสนเทศทางการบัญชี .....	45
4-4 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบ สารสนเทศทางการบัญชี.....	46
4-5 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี.....	47
4-6 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร....	48
4-7 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่าง ยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	49
4-8 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม.....	53
4-9 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิภาพของระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ยุค 4.0 กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	54
4-10 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านระบบ สารสนเทศทางการบัญชี กับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน....	55
4-11 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของประสิทธิภาพของระบบ สารสนเทศทางการบัญชี กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน.....	55
4-12 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของสมรรถนะของนักบัญชี กับ คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน.....	56
4-13 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน.....	56



สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	7
2-1 แบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Technology Acceptance Model: TAM) ของ Davis et al., 1989.....	12



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในยุคโลกาภิวัตน์ (Globalization) ที่ไร้พรมแดน การดำเนินงานขององค์กรในปัจจุบันต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วตลอดเวลา ทั้งด้านเศรษฐกิจ การเมือง สังคม และเทคโนโลยี ส่งผลให้การดำเนินกิจกรรมทางการค้ามีความซับซ้อนและมีกลไกวิธีการที่หลากหลายมากขึ้น องค์กรที่จะสามารถอยู่รอดและประสบความสำเร็จได้นั้นจึงจำเป็นต้องมีการดำเนินงานที่เป็นระบบและมีแผนการดำเนินงานที่สามารถรองรับสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างชัดเจน มีการวิเคราะห์สถานการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่ออย่างครอบคลุมทุกมุมมอง และสามารถปฏิบัติภารกิจบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตรงต่อเวลา และคุณภาพของผลงานดีเยี่ยมเป็นที่ยอมรับ (ธมนพัทธ์ สิมากร. 2552: 56) ดังนั้น องค์กรต่าง ๆ ไม่ว่าจะอยู่ในภาครัฐบาลหรือเอกชนก็ย่อมมีการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การนำคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่มีผลกระทบต่อการดำเนินชีวิตของมนุษย์ในสังคมจึงทำให้คอมพิวเตอร์มีบทบาททั้งในปัจจุบันและอนาคตโดยการทำงานของคอมพิวเตอร์นั้นจะมีความสามารถกล่าวคือ มีความเร็วสูง (Speed) มีความเชื่อถือได้ (Reliability) และถูกต้อง (Accuracy) สามารถเก็บข้อมูลได้ (Record Keeping) จำนวนมาก เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ช่วยในการตัดสินใจ รวมทั้งยังช่วยลดต้นทุนและประหยัด (Economy) ค่าใช้จ่ายให้กับธุรกิจ อีกทั้งยังสามารถประยุกต์ใช้กับงานหลาย ๆ ด้าน (Wide Applicability) จะเห็นได้ว่า ระบบคอมพิวเตอร์มีการพัฒนาขึ้นตลอดเวลา ทำให้ขีดความสามารถของคอมพิวเตอร์สูงขึ้นและถูกนำมาใช้ในการประมวลผลข้อมูล (Data Processing) การนำคอมพิวเตอร์มาใช้งานนั้นควรพิจารณาองค์ประกอบต่าง ๆ อาทิ ทางด้านฮาร์ดแวร์ (Hardware) เป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้างของระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อช่วยให้คอมพิวเตอร์ทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คอมพิวเตอร์มีบทบาทสำคัญต่องานทุกระบบโดยเฉพาะระบบงานด้านบัญชีซึ่งมีลักษณะงานที่มีความซับซ้อนมีข้อมูลปริมาณจำนวนมากที่ต้องการความถูกต้องแม่นยำ ทันต่อเหตุการณ์ และมีการเก็บข้อมูลอย่างเป็นระเบียบ งานเหล่านี้ถ้าให้บุคคลเป็นผู้จัดทำอาจทำให้เกิดการผิดพลาด หรือเกิดการล่าช้าได้ (วรรณ วัฒนมะระ. 2548)

คุณภาพรายงานทางการเงินเป็นคุณลักษณะที่ทำให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องและเที่ยงตรงตามมาตรฐานการบัญชี เพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลในอดีตมาใช้ประโยชน์ในการประมาณการและคาดการณ์ในอนาคต เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้

การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานที่มี ประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และ เจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต เพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการให้ทรัพยากรแก่กิจการ การตัดสินใจ เหล่านี้เกี่ยวกับการซื้อ ขาย หรือถือตราสารทุนและตราสารหนี้ และการให้หรือชำระเงินกู้และ สินเชื่อในรูปแบบอื่นผู้ลงทุนผู้ให้กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและในอนาคตเป็นบุคคลภายนอก กิจการที่ไม่สามารถกำหนดให้กิจการเสนอรายงานโดยตรงตามรูปแบบที่ตนเองต้องการได้ ดังนั้นใน การตัดสินใจที่จะให้ทรัพยากรแก่กิจการบุคคลเหล่านี้จำเป็นต้องอาศัยรายงานทางการเงินเพื่อ วัตถุประสงค์ทั่วไป โดยลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ มี 2 ลักษณะคือ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) ประกอบด้วย ความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) ประกอบด้วย ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) (นุชจรี พิเชฐกุล. 2559: 28 – 36) ซึ่งหากองค์กรมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ย่อมทำให้องค์การนั้น ดำเนินงานได้อย่างเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืนทั้งใน ปัจจุบันและในอนาคต

ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control System) เป็นกลไกที่สำคัญและเป็น เครื่องมือในการบริหารงานในหน่วยงาน ไม่ว่าจะเป็นการจัดการในภาครัฐหรือเอกชนทั้งขนาดเล็ก และขนาดใหญ่ อีกทั้งยังเป็นพื้นฐานที่สำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงานต่าง ๆ การควบคุมภายในที่ดีเป็นกุญแจสำคัญที่ทำให้การดำเนินงาน ให้เป็นไปอย่างราบรื่นปราศจากช่อง โหว่สำหรับทุจริตและความผิดพลาดทั้งที่ตั้งใจและไม่ได้ตั้งใจ ข้อมูลทางบัญชีที่ได้จากการ ดำเนินงานที่ดีจะทำให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ การทำงานด้านบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ลด เวลาในการทำงาน และลดต้นทุนที่จะตามมาหากเกิดข้อผิดพลาด การจัดทำรายงานต่าง ๆ ทั้งที่เป็น ภายในองค์กร และภายนอกองค์กร มีความถูกต้อง เที่ยงตรง น่าเชื่อถือ และทันเวลา สามารถนำ ข้อมูลไปใช้สำหรับฝ่ายบริหารกรรมการ ผู้จัดการ พนักงาน ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และบุคคลหรือ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานผู้กำกับดูแลบริษัทมหาชนในหลาย ๆ ประเทศ ได้กำหนดให้ ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทมหาชนจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เผยแพร่ต่อสาธารณะชนพร้อมกั บงบการเงินประจำปีเพื่อแสดงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อบุคคลภายนอก (ณรงค์ ปรีดานันท์. 2542 : 37 53) หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์เพียงพอต่อการวิเคราะห์ฐานะ การเงินและประเมินผลการดำเนินงานทางการเงิน มีการตรวจสอบกำกับดูแลองค์กรของผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพต้องสามารถนำไปใช้ในการ วิเคราะห์ วางแผน และประเมินผลการบริหารจัดการทางการเงินดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ. 2544 : 1) ดังนั้นคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ได้จากการดำเนินงานที่ดีจะทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ ซึ่งข้อมูลนั้นต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้นเปรียบเทียบได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันทเวลาและเข้าใจได้

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย อิทธิพลของประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงิน หลักฐานเชิงประจักษ์จากประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพอันนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินและสร้างความเชื่อถือให้กับธุรกิจอย่างยั่งยืนมั่นคงตลอดไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.2.2 เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.2.3 เพื่อศึกษาการสนับสนุนของฝ่ายบริหารส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.2.4 เพื่อศึกษาคุณภาพของรายงานทางการเงิน

## 1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.3.1 เพื่อเป็นแนวทางให้นักบัญชีและธุรกิจทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.3.2 เป็นแนวทางให้นักบัญชีหรือผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึง ลักษณะของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ และเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร นักลงทุน และผู้ใช้งบการเงิน

1.3.3 ผลการวิจัยครั้งนี้ทำให้เห็นถึงประโยชน์ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพทำให้ธุรกิจมีแนวทางในการปฏิบัติเพื่อให้ได้รับข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ

1.3.4 เป็นแนวทางให้ธุรกิจนำไปปรับปรุงและพัฒนาปัจจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ธุรกิจมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากขึ้นตอบสนองความต้องการของนักลงทุนและผู้ใช้งบการเงิน

การนำไปใช้ประโยชน์ในด้านด้านวิชาการ

ผู้ที่นำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

ผู้ใช้	การใช้ประโยชน์
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	สามารถพัฒนาเป็นแนวทางให้ธุรกิจนำไปปรับปรุงและพัฒนาปัจจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ธุรกิจมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากขึ้นตอบสนองความต้องการของนักลงทุนและผู้ใช้งบการเงินในประเทศไทยมากขึ้น
ผู้ใช้งบการเงิน	สร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้งบการเงินในการนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด
นักบัญชี	ส่งเสริมสมรรถนะความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีอันส่งผลให้เกิดคุณภาพของงบการเงิน
ผู้บริหาร	สนับสนุนปัจจัยด้านต่าง ๆ ในองค์กรเพื่อให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงินมากที่สุด

ผลการวิจัยครั้งนี้ทำให้ทราบถึงประโยชน์ของระบบการสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพทำให้ธุรกิจมีแนวทางในการปฏิบัติเพื่อให้ได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ข้อมูลที่ได้เป็นแนวทางให้นักบัญชีหรือผู้ใช้งบการเงินทราบถึงลักษณะของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ และเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร นักลงทุน และผู้ใช้งบการเงิน โดยผลการวิจัยดังกล่าวจะถูกนำมาใช้ในการวิเคราะห์ถึงผลประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงิน ได้เห็นถึงการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ส่งผลให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผลสำเร็จของการวิจัยในครั้งนี้ สามารถพัฒนาเป็นแนวทางให้ธุรกิจนำไปปรับปรุงและพัฒนาปัจจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ธุรกิจมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากขึ้นตอบสนองความต้องการของนักลงทุนและผู้ใช้งบการเงินในประเทศไทยมากขึ้น

นอกจากนี้ จากผลงานวิจัยในภาพรวม จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินโดยเฉพาะ กลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกิจการมุ่งมั่นในการพัฒนาให้เกิด ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ตามที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ ฝ่ายบริหารมีการสนับสนุน ระบบสารสนเทศ หรือปัจจัยพื้นฐานต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จได้ง่ายขึ้น ส่งเสริมความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี อันจะส่งผลให้เกิดคุณภาพของ งบการเงิน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้งบการเงินในการนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการ ตัดสินใจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

#### 1.4 ขอบเขตของโครงการวิจัย

1.4.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 756 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 11 มิถุนายน 2561 : เว็บไซต์)

1.4.2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 255 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2553 : 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

1.4.3. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.4.4. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 1 ตุลาคม 2561– 30 กันยายน 2562

1.4.5. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน

#### 1.5 สมมติฐานการวิจัย

H1: การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินอย่างยั่งยืน

H2: ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินอย่างยั่งยืน

H3: สมรรถนะของนักบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อระดับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่าง ยั่งยืน

H4: การสนับสนุนของฝ่ายบริหารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อระดับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างยั่งยืน

### 1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

**คุณภาพรายงานทางการเงิน** หมายถึง ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้น มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีความสามารถเปรียบเทียบได้ สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทันทเวลา และสามารถเข้าใจได้

**การควบคุมภายใน** หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กรโดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุกระดับ และพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

**การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี** หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดขึ้น เพื่อการดูแลทรัพย์สินและข้อมูลให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย และเพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และนำเสนอได้ทันเวลา โดยแบ่งออกเป็น การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล (Access Data Control) การควบคุมการนำเข้าข้อมูล (Input Control) และการควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Processing Control)

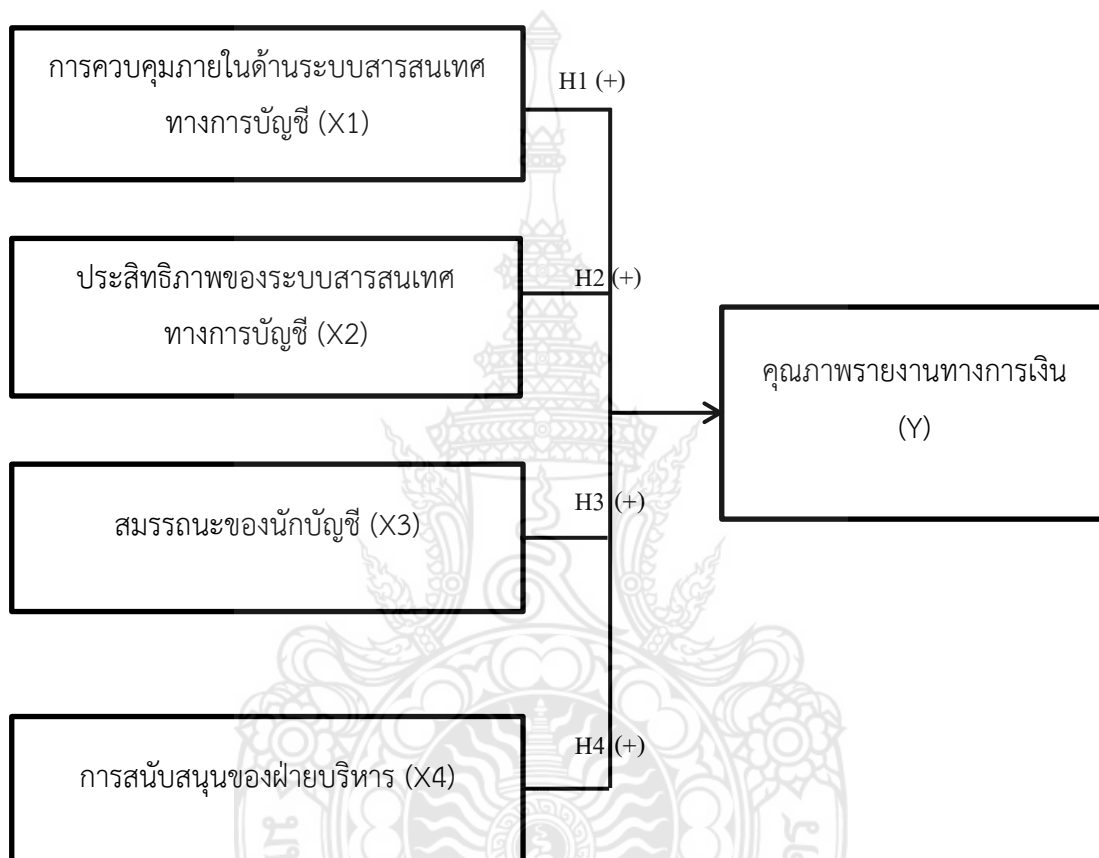
**ระบบสารสนเทศทางการบัญชี** หมายถึง ระบบที่ถูกออกแบบขึ้นมาโดยมีการใช้ทรัพยากรบุคคลและคอมพิวเตอร์ เพื่อเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล และนำเสนอข้อมูลเหล่านี้ในรูปของงบการเงินเพื่อการบริหารต่าง ๆ และสามารถนำเสนอสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**สมรรถนะของนักบัญชี** หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางวิชาชีพ และคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคลโดยมีความเชื่อมโยงกับประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานในการทำงาน

**การสนับสนุนจากผู้บริหาร** หมายถึง การส่งเสริมและกระตุ้นให้พนักงานเกิดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นการสร้างขวัญและกำลังใจ ลดความขัดแย้ง ให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับปรุงข้อมูลทางด้านต่าง ๆ ให้มีคุณภาพ

## 1.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย





## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารทางวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นกรอบในการวิจัย โดยแบ่งเป็นดังนี้

1. ทฤษฎีตามสถานการณ์ (Contingency Theory)
2. ทฤษฎีแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Technology Acceptance Model: TAM)
3. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 1. ทฤษฎีตามสถานการณ์ (Contingency Theory)

ทฤษฎีนี้เริ่มมีบทบาทประมาณปลายปี ค.ศ.1960 เป็นทฤษฎีที่พัฒนามาจากความคิดอิสระที่ว่า องค์การที่เหมาะสมที่สุดควรจะเป็นองค์การที่มีโครงสร้างและระบบที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และสภาพความเป็นจริงขององค์การ ตั้งอยู่บนพื้นฐานการศึกษาสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันของมนุษย์ (Humanistic Environment) ทฤษฎีองค์การตามสถานการณ์และกรณีนี้มีอิสระมาก โดยมีธรรมชาติ (Natural) เป็นตัวแปรและเป็นปัจจัยสำคัญในการกำหนดรูปแบบกฎเกณฑ์ และระเบียบแบบแผน มีลักษณะเป็นเหตุเป็นผลและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง สภาพแวดล้อม เป้าหมายขององค์การ โดยส่วนรวมและเป้าหมายของสมาชิกทุกคนในองค์การ โดยมีข้อสมมติฐานว่า องค์การที่เหมาะสมที่สุดคือ องค์การที่มีโครงสร้างและรูปแบบที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของสังคมนั้น ๆ ซึ่งรวมถึงสภาพภูมิศาสตร์ วัฒนธรรม ค่านิยม ความเชื่อ การสนับสนุน และความต้องการของสมาชิกในองค์การนั้นด้วย

การบริหารตามสถานการณ์ เป็นแนวคิดที่ว่าไม่มีทฤษฎีหรือวิธีการทางการบริหารวิธีใดที่จะนำไปใช้ได้ทุกสถานการณ์หรือไม่มีรูปแบบการบริหารแบบใดที่ดีที่สุด การบริหารแต่ละแบบและแต่ละวิธี จะก่อให้เกิดผลแตกต่างกันตามสภาวะแวดล้อมแต่ละอย่าง การเลือกแบบใดให้เหมาะสมขึ้นอยู่กับสถานการณ์ เพราะแต่ละวิธีก็มีข้อดีและข้อจำกัดอยู่ในตัว การบริหารที่มีประสิทธิภาพจะให้ความสำคัญต่อการเลือกใช้การจัดการให้เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ที่เกิดกับปัญหาแต่ละปัญหา มีความเชี่ยวชาญที่จะจำแนกวิเคราะห์ และแก้ไขแต่ละสถานการณ์ ซึ่งเป็นความจริงว่าปัญหาแต่ละเรื่องมีสถานการณ์แตกต่างกัน ทำให้การบริหารเป็นเรื่องที่ยากและไม่มีข้อตายตัว แนวความคิดของการบริหารตามสถานการณ์จึงถือเอาความสัมพันธ์ต่าง ๆ เป็นสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นความสัมพันธ์ของปัจจัยในองค์การ ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนอกองค์การและความสัมพันธ์ระหว่างองค์การกับสภาพแวดล้อม และเกิด

ประโยชน์สูงสุดต่อองค์การ การจัดการวิธีนี้มีใช้กันในหลายองค์การ โดยพิจารณาว่า “IF-THEN” ถ้าสถานการณ์เป็นเช่นนั้น แล้วจึงเลือกกลวิธีที่คิดว่าเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น

ในปี 1967 Fred E. Fiedler ได้เสนอแนวความคิดการบริหารเชิงสถานการณ์ (Situational Management Theory) หรือทฤษฎีอุบัติการณ์ (Contingency Theory) ซึ่งถือเป็นทฤษฎีการบริหารที่ขึ้นอยู่กับในเชิงสภาพข้อเท็จจริงด้วยแนวคิดที่ว่าทางเลือกทางออกที่จะไปสู่การแก้ปัญหาทางการบริหาร ถือว่าไม่มีวิธีที่ดีที่สุด หากแต่สถานการณ์ต่างหากที่จะเป็นตัวกำหนดว่าควรจะใช้การบริหารแบบใดในสถานการณ์เช่นนั้น หลักคิดง่ายๆ ของการบริหารเชิงสถานการณ์ นั้นถือว่าการบริหารจะดีหรือไม่ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ สถานการณ์จะเป็นตัวกำหนดการตัดสินใจ และรูปแบบการบริหารที่เหมาะสม และผู้บริหารจะต้องพยายามวิเคราะห์สถานการณ์ให้ดีที่สุด โดยเป็นการผสมผสานแนวคิดระหว่างระบบปิดและระบบเปิด และยอมรับหลักการของทฤษฎีระบบว่าทุกส่วนของระบบจะต้องสัมพันธ์ และมีผลกระทบซึ่งกันและกัน คือมุ่งเน้น ความสัมพันธ์ระหว่างองค์การกับสภาพแวดล้อมขององค์การ สถานการณ์บางครั้งจะต้องใช้การตัดสินใจอย่างเฉียบขาด บางสถานการณ์ต้องอาศัยการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจ บางครั้งก็ต้องคำนึงถึงหลักมนุษยและแรงจูงใจ บางครั้งก็ต้องคำนึงถึงเป้าหมายหรือผลผลิตขององค์การเป็นหลัก การบริหารจึงต้องอาศัยสถานการณ์เป็นตัวกำหนดในการตัดสินใจ

องค์การไม่ได้เหมือนกันทุกองค์การ ปัญหามักจะเกิดขึ้นเมื่อองค์การมีการปฏิบัติที่คล้ายคลึงกัน ในกรณีของการบริหารจัดการแบบวิทยาศาสตร์และหลักการบริหารจัดการที่พยายามออกแบบองค์การทั้งหมดให้มีความเหมือนกัน อย่างไรก็ตามโครงสร้างและระบบของการทำงานในแต่ละฝ่ายนั้นก็ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในระบบการผลิตได้ทั้งหมด จำเป็นต้องปรับให้เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ เช่นในปัจจุบันผู้บริหารจำนวนมากออกแบบองค์การใหม่เรียกว่า องค์การแห่งการเรียนรู้ ที่จะคอยสนับสนุนให้เกิดการสื่อสารและความร่วมมือกัน ดังนั้นทุกคนจะกำหนดและร่วมกันแก้ปัญหา ทำให้องค์การสามารถดำเนินงานไปได้อย่างต่อเนื่อง มีการปรับปรุงและมีผลผลิตที่เพิ่มขึ้น แนวคิดทางการบริหารเชิงสถานการณ์ เป็นแนวคิดที่เน้นผู้บริหารให้ความสนใจกับสภาพแวดล้อมในสถานการณ์ต่าง ๆ ขององค์การ ตัวแปรต่าง ๆ ในแต่ละสถานการณ์ทางการบริหารมีความแตกต่างกันไปในแต่ละองค์การ ดังนั้น ผู้บริหารควรคำนึงถึงความเหมาะสมในการตัดสินใจดำเนินงานภายใต้สถานการณ์เหล่านี้ให้สอดคล้องกับความต้องการขององค์การและความพึงพอใจของพนักงาน กล่าวคือแนวคิดการบริหารเชิงสถานการณ์ย่อมมีวิธีทางที่ดีที่สุดในสภาพแวดล้อมทางการบริหารที่เหมาะสมกับแต่ละองค์การไม่มีวิธีแก้ปัญหาที่ดีที่สุดวิธีเดียว หรือแก้ปัญหาด้วยวิธีเดียวกันหากแต่มีหลากหลายวิธีในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในองค์การ

Sergiovanni (1980 อ้างในณัฐนิภา คุปรัตน์และประกอบ คุปรัตน์, 2525, หน้า 64) ได้สรุปข้อดีของการบริหารเชิงสถานการณ์ไว้ดังนี้ 1. ให้แก่งคิดในรูปธรรมที่ว่า “ไม่มีวิธีการแบบใดดีที่สุด” นั่นคือ แนวคิดที่ว่าการบริหารงานนั้นเหมือนตำรากับข้าว สามารถให้แนวคิดแนวปฏิบัติแบบหนึ่งต้องทำอะไรบ้าง สอง...และสาม...ดังนี้ คำตอบทางการศึกษาที่ได้ตามมาก็คือคงไม่มีวิธีใดที่จะดำเนินการได้ดีที่สุดเกี่ยวกับการบริหารหลักสูตรหรือการต่อรองค่าจ้างเงินเดือน 2. ให้แนวคิดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลง เพราะว่าการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ไปเล็กน้อยเกี่ยวกับองค์ประกอบหนึ่งย่อมมีผลกระทบต่อระบบโดยทั่วไป เช่นในชุมชนที่เปลี่ยนจากเกษตรกรรมเป็นอุตสาหกรรม เป้าหมายการให้บริการของโรงเรียนก็ต้องเปลี่ยนตามความรู้ทักษะ แม้แต่ลักษณะผู้สอนผู้ให้บริการก็ต้องเปลี่ยนตาม ผู้บริหารตามแนวทางนี้จะต้องตื่นตัวต่อสภาพความเปลี่ยนแปลงในสังคมอยู่เสมอ 3. ให้การสะท้อนภาพที่แท้จริงต่อผู้บริหารว่างานของการบริหารนั้นมันซับซ้อน การจะหาคำตอบใด ๆ แบบให้ง่าย ๆ คงจะเป็นไปไม่ได้ ผู้บริหารจึงต้องเป็นผู้รู้รอบใฝ่รู้มีข้อมูลอยู่เสมอ และให้คำตอบในคำถามที่ว่าทำไมงานผู้บริหารจึงไม่มีวันสิ้นสุด ทำไมศาสตร์การบริหารจึงต้องศึกษาอยู่เสมอ

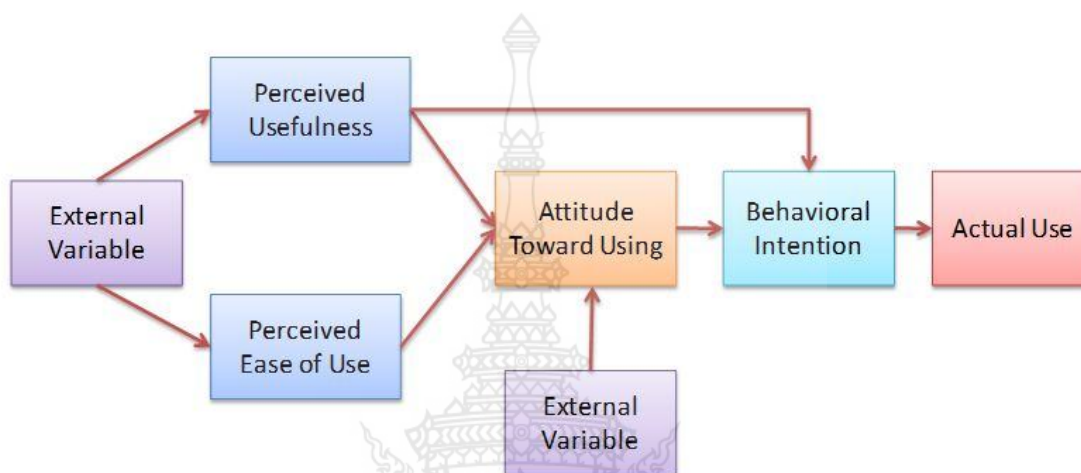
มุมมองของการบริหารเชิงสถานการณ์ จึงเป็นการศึกษาเชิงสถานการณ์ที่จะมุ่งการปรับปรุงพฤติกรรมทางการบริหารให้เข้ากับสถานการณ์ที่มีความแตกต่างกันออกไป และในช่วงวิกฤตของประเทศไทยที่ผ่านมาเป็นที่ยอมรับกันว่า ได้มีองค์การภาครัฐและเอกชนที่ได้รับอิทธิพลผลกระทบอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ที่เกิดขึ้นในสภาพแวดล้อมเป็นอันมาก ผลกระทบต่าง ๆ ที่เกิดจากสภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ สังคมและการเมืองเหล่านี้มีผลกระทบทำให้องค์การต่าง ๆ โดยเฉพาะ ต้องตกอยู่ในสภาวะที่ลำบากที่จำต้องมีการปรับตนเองให้กลับขึ้นมามีประสิทธิภาพอีกครั้ง ทั้งนี้เพราะการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกิดขึ้นมาเท่ากับทำให้เงื่อนไขสภาพแวดล้อมของปัจจัยต่าง ๆ ที่องค์การผูกพันทำงานและพึ่งพิงอยู่ต้องเปลี่ยนสภาพไปจากเดิม ความมีประสิทธิภาพขององค์การที่เคยมีมาก่อนก็พลอยต้องตกต่ำลงไป อันเป็นผลมาจากระบบงานและวิธีทำงานที่ใช้อยู่ไม่สอดคล้องกับเงื่อนไขใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้น

## 2. ทฤษฎีแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Technology Acceptance Model: TAM)

แบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Technology Acceptance Model: TAM) เป็นแบบจำลองที่นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ จำนวนปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเกี่ยวกับเวลาว่าจะเป็นเมื่อใดและแนวทางการใช้งานเทคโนโลยีนั้นๆ (Davis, 1989: 319-339) มี 2 ปัจจัย คือ

1. การยอมรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ (Perceived Usefulness:PU) การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ นั้น ถูกจำกัดความโดย Fred Davis ว่า ระดับความเชื่อว่า จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของตนได้

2. การรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งาน (Perceived Ease of User: PEOU) Davis ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่า ระดับความเชื่อว่า การใช้งานนั้นไม่ต้องการความพยายามในการใช้งาน นั่นคือใช้งานง่ายนั่นเอง



รูปที่ 1 : แบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี (Technology Acceptance Model: TAM) ของ Davis et al., 1989

จากรูปที่ 1 สามารถอธิบายได้ว่าการรับรู้ว่ามีประโยชน์ (Perceived Usefulness: PU) และการรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้ (Perceived Ease of Use: PEOU) จะเป็นปัจจัยสำคัญที่จะก่อให้เกิดเจตคติที่ดีที่ผู้ใช้มีต่อการใช้เทคโนโลยี นอกจากนั้น PU ยังเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจกระทำต่อพฤติกรรม และความตั้งใจกระทำต่อพฤติกรรมก็จะเป็นสิ่งที่ก่อให้เกิดการใช้งานเทคโนโลยีใหม่นั้นขึ้นจริง ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าระบบสารสนเทศจะมีประสิทธิภาพ ประสบความสำเร็จในการนำมาปรับใช้ได้นั้นจะต้องมีคุณลักษณะที่ผู้ใช้เห็นว่าง่ายต่อการนำไปใช้และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้เทคโนโลยีนี้จะมีประโยชน์มากน้อยเพียงใดก็ยังขึ้นอยู่กับช่วงของการประยุกต์ใช้ทฤษฎีอีกด้วย

### 3. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computerization Accounting Systems Capability : CASC) ในการศึกษาครั้งนี้ หมายถึง ความสามารถของกิจการในด้านการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นระบบเดียวกันด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งรวมถึงการใช้โปรแกรมทางด้านการบัญชีเพื่อช่วยในการจัดทำและนำเสนอรายงาน การทำธุรกรรมทางการบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนด วิธีปฏิบัติหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นการผสมผสานกันระหว่างเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคม ไม่ว่าจะ

คอมพิวเตอร์ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ระบบโทรศัพท์ดาวเทียม เส้นใยแก้วนำแสง ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน เนื่องจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จะต้องออกแบบเพื่อให้ได้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณลักษณะของข้อมูลครบถ้วนตามแม่บทการบัญชีที่จำเป็นต่อการตัดสินใจในทุกรูปแบบ ซึ่งความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จะทำให้เกิดประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ส่งผลต่อความสำเร็จของรายงานทางการเงินที่เหนือกว่าและโดดเด่นกว่า กลายเป็นความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี

งานวิจัยนี้ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพรายงานการเงิน โดยศึกษาถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ที่ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ ซึ่งมีองค์ประกอบอยู่ 4 ด้าน ได้แก่ 1. การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี 2. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี 3. สมรรถนะของนักบัญชี 4. การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ซึ่งองค์ประกอบข้างต้นจะส่งผลให้รายงานการเงินมีคุณภาพ ผู้บริหารสามารถใช้งบการเงินในการตัดสินใจบริหารงานได้ทันที อันนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินและสร้างความเชื่อถือให้กับธุรกิจอย่างยั่งยืนมั่นคง

### 1. คุณภาพของงบการเงิน

คุณภาพของงบการเงิน หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558)

คุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือนซึ่งคุณภาพของรายงานการเงินจะสามารถบรรลุได้เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานของ การกำกับดูแลกิจการที่ดีถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการบัญชีในการลดต้นทุนและผลกระทบจากภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและเหตุการณ์ที่เป็นกลาง (จ่านงค์ และนิตยา, 2558)

คุณภาพของงบการเงิน วัดจาก 2 ลักษณะคือ 1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) 2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) ประกอบด้วย ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2559: 28 – 36) ซึ่งหากองค์กรมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ย่อมทำให้องค์การนั้น ดำเนินงานได้อย่างเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

## 2. การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์การทุกระดับชั้น และถือปฏิบัติภายในองค์การ เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์การ รวมทั้งการป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือได้อย่างทันเวลา เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้ โดยหลักการแล้ววัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี จะเหมือนกับระบบการควบคุมตามแนวทางของคณะกรรมการที่เรียกว่า Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) ในเรื่องของประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน รายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่จะมีวัตถุประสงค์ในเรื่องของคุณภาพ และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลเพิ่มมา ซึ่งแนวคิดการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศ สามารถจำแนกได้ ดังนี้ (พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เขิงเอี่ยม. 2551: 101 - 110)

1) การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล (Access Data Control) เป็นกระบวนการควบคุมการเข้าถึงทรัพยากรขององค์การ อันได้แก่ ส่วนประกอบทางกายภาพ เช่น ห้องคอมพิวเตอร์ เครื่องคอมพิวเตอร์ และการเข้าถึงข้อมูลหรือโปรแกรมที่มีอยู่ในระบบ เช่น ระบบปฏิบัติการ โปรแกรมอรรถประโยชน์ โปรแกรมระบบงาน ระบบจัดการฐานข้อมูล โดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุมัติให้สามารถเข้าถึงข้อมูลได้

2) การควบคุมการนำเข้าสู่ข้อมูล (Input Control) เป็นกระบวนการควบคุมรายการที่เกิดขึ้นจากการแปลงเป็นภาษาเครื่อง และได้รับการบันทึกเข้าสู่ระบบและเพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และข้อมูลที่ผิดพลาดทุกรายการควรได้รับการตรวจพบ แก้ไข และนำเข้าสู่การประมวลผลใหม่อีกครั้ง รวมถึงการควบคุมการนำเข้าสู่ข้อมูลที่ซ้ำซ้อน หรือรายการข้อมูลที่ถูกเปลี่ยนไปอย่างไม่เหมาะสมดั่งนั้น โดยทั่วไปแล้วการควบคุมการนำเข้าสู่ข้อมูลจึงมีขอบเขตในการควบคุมการรับเข้าข้อมูลจากแหล่งข้อมูลขึ้นต้น เช่น การควบคุมเกี่ยวกับการรับข้อมูลคำสั่งซื้อจากลูกค้า การควบคุมเกี่ยวกับการรับข้อมูลการแจ้งหนี้จากผู้ขาย เป็นต้น

3) การควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Processing Control) เป็นกระบวนการควบคุมการทำงานของโปรแกรมและการจัดการข้อมูลในระบบงาน เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่นำเข้าสู่ระบบรวมถึงรายการที่สร้างโดยอัตโนมัติโดยคอมพิวเตอร์ได้รับการประมวลอย่างถูกต้องและครบถ้วน โดยเพิ่มข้อมูลและโปรแกรมที่เหมาะสมและไม่มีรายการที่ไม่ได้รับอนุมัติรวมอยู่ในการประมวลผล รวมทั้งรายการทุกรายการที่มีร่องรอยให้สามารถติดตามตรวจสอบได้ภายหลังการประมวลผล ดั่งนั้น ขอบเขตของการควบคุมการประมวลผลข้อมูลจึงรวมถึงการควบคุมเกี่ยวกับการทำงานของโปรแกรมและการจัดการข้อมูลในระบบงาน

จากความหมายดังกล่าวข้างต้น สรุปได้ว่าการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดขึ้น เพื่อการดูแลทรัพย์สินและข้อมูลให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัย และเพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และนำเสนอได้ทันเวลา โดยแบ่งออกเป็น การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล (Access Data Control) การควบคุมการนำเข้าข้อมูล (Input Control) และการควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Processing Control)

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต ธนะเมศร์ ธนโชติสุขวัฒน์ (2558) ได้ศึกษาวิจัยผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการควบคุมข้อมูลออกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยพบว่าด้านความครบถ้วนและคงสภาพของข้อมูล ด้านการรักษาความลับและพร้อมใช้งานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลระบบงาน และด้านการรักษาความปลอดภัยมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน (พรทิพย์ ภูถิถ้วน, 2555)

นอกจากนี้ Ai – Qudah (2011) ได้ศึกษาผลกระทบของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของธนาคารพาณิชย์ในประเทศจอร์แดนพบว่า การนำข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการตัดสินใจดำเนินงานและเลือกกลยุทธ์ให้มีความสอดคล้องกับนโยบายในการบริหารจัดการกฎระเบียบ รวมถึงกระบวนการที่จะช่วยนำพองค์การไปสู่เป้าหมายที่ได้วางไว้พร้อมทั้งสามารถนำมาใช้ในการกำหนดหน้าที่งานให้มีความเหมาะสมกับบุคลากรแต่ละคน อีกทั้งข้อมูลทางการบัญชียังเป็นข้อมูลที่น่ามาใช้ประโยชน์ในเรื่องการตรวจสอบการทุจริตต่าง ๆ ซึ่งถ้าองค์กรมีการตรวจสอบและควบคุมอย่างต่อเนื่องจะทำให้้องค์การมีข้อมูลในการดำเนินงานที่มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

แม้ว่าผู้บริหารมีหน้าที่กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในขององค์กรเพื่อให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ และผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินระบบการควบคุมภายใน การจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลขององค์กร ในขณะที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและการประเมินจุดอ่อนที่สำคัญขององค์กร ตามที่กฎหมาย Sarbanes & Oxley Act กำหนดไว้เพื่อสร้างความเชื่อมั่นจากนักลงทุน ซึ่ง McEnroe (2009) ศึกษาการรับรู้ของผู้บริหารสูงสุดฝ่ายการเงิน (Chief Financial Officer: CFO) และผู้สอบบัญชี Certified Public Accountancy: CPA เกี่ยวกับการประเมินจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญขององค์กร พบว่า CFO และ CPA รับรู้เกี่ยวกับจุดอ่อนอย่างมีสาระสำคัญในการควบคุมภายในหรือความไม่มี ประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญ (Significant Deficiency) ในระดับที่แตกต่างกัน กล่าวคือ CFO ไม่เห็นด้วยในการรายงาน

และเปรียบเทียบประมาณร้อยละ 70 และเห็นด้วยว่าควรเปิดเผยจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ร้อยละ 24 เท่านั้น ในขณะที่ CPA เห็นด้วยควรเปิดเผย ร้อยละ 50

นอกจากนี้ข้อโต้แย้งในมุมมองของ CFO เกี่ยวกับสาเหตุที่ไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องเนื่องจากต้นทุนสูงกว่าประโยชน์ที่ได้รับ อย่างไรก็ตาม Altanuro and Beatty (2010) แสดงให้เห็นว่า ระบบการควบคุมภายในเพื่อเป็นเครื่องมือในการส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพสูงขึ้น แม้ว่าประสิทธิภาพของกฎระเบียบในการควบคุมภายในยังเป็นที่ถกเถียงกันว่าก่อให้เกิดวิกฤตทางการเงินก็ตาม

### 3. ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ดังนี้

วิชนิพร เศรษฐสุสัโก (2555: 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่พัฒนาขึ้นมาในกิจการโดยมีการใช้ทรัพยากรบุคคล คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์รอบข้าง เช่น จอภาพและเครื่องพิมพ์ เพื่อทำหน้าที่หลักในการบันทึกข้อมูลประมวลผลและจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้ใช้งานและผู้ใช้งานนอกของกิจการ อาจใช้คนจัดเก็บบันทึกข้อมูลประมวลผลและจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี โดยไม่ใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้างเป็นเครื่องมือช่วยอำนวยความสะดวก หรืออาจนำคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้างรวมทั้งเทคโนโลยีสารสนเทศอื่นบันทึกข้อมูล

พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เชิงเอี่ยม (2551: 27) ได้ให้ความหมายไว้ว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่เก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล ทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเงินตราและข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินตรา จากระบบงานย่อยต่าง ๆ ขององค์การ และสื่อสารข้อมูลหรือสารสนเทศที่รวบรวมได้ไปยังผู้ใช้ทุกคนขององค์การ

มุจรินทร์ แก้วหย่อง (2550: 7) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบสารสนเทศที่ประกอบด้วยระบบย่อยภายในขององค์การ ที่เก็บรวบรวมข้อมูลประมวลผลและนำเสนอข้อมูลเหล่านี้ในรูปแบบของงบการเงิน รายงานเพื่อการบริหารต่าง ๆ และสามารถนำเสนอสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

อุทัยวรรณ จรุงวิภู (2548: 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่ถูกออกแบบขึ้นมาเพื่อแปลงหรือประมวลผลข้อมูลทางการเงิน ให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้ ทั้งนี้กระบวนการแปลงข้อมูลหรือประมวลผลข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการบัญชียังนั้น อาจจะทำด้วยมือหรือใช้เครื่องคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยก็ได้

อรรถพล ตริตานนท์ (2546: 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบการทำงานที่นำนโยบายทรัพยากรมนุษย์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประกอบกัน โดยเน้นการใช้ประโยชน์ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจ



จากความหมายของระบบสารสนเทศทางการบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่ถูกออกแบบขึ้นมาโดยมีการใช้ทรัพยากรบุคคลและคอมพิวเตอร์ เพื่อเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล และนำเสนอข้อมูลเหล่านี้ในรูปของงบการเงินเพื่อการบริหารต่าง ๆ และสามารถนำเสนอสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากการทบทวนงานวิจัยเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบทางการแข่งขันและความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถในการตรวจสอบความถูกต้องได้และด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน (ฐิติพร วรฤทธิ์, 2550) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยศึกษาผลกระทบของความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผลลัพธ์ทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่าความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งประกอบด้วยการบูรณาการสารสนเทศอย่างสมบูรณ์การเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศในองค์การความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูลและการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างครอบคลุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการจัดเตรียมสารสนเทศเพื่อการบริหารประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี (Konthong และ Ussahawanitchakit, 2010) โดยคุณภาพการปฏิบัติทางบัญชี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ประโยชน์ของกลยุทธ์การวางแผนการเชื่อมโยงกิจกรรมที่มีคุณค่าและแหล่งข้อมูลที่ไม่ซ้ำกันซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพนั้นจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์การในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจนอกจากนี้ข้อมูลดังกล่าวยังมีประโยชน์ในการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์การให้มีประสิทธิภาพข้อมูลทางการบัญชีจึงมีความสำคัญอย่างมากต่อการตัดสินใจส่งผลให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญตามไปด้วย (Sumritsakun, 2012)

#### 4. สมรรถนะของนักบัญชี

จากการทบทวนวรรณกรรมส่วนของคำนิยามและความหมายที่เกี่ยวข้องกับ สมรรถนะ ดังนี้

คำว่า “สมรรถนะ” มีความหมายตามพจนานุกรมว่า ความรู้ ความสามารถ และตรงกับหลายคำในภาษาอังกฤษ ได้แก่ Capability, Ability, Proficiency, Expertise, Skill และ Competency รัตนภรณ์ ศรีพิชัย (2548) ในประเทศไทย มักมีผู้ใช้คำว่า “สมรรถนะ” โดยอ้างอิงถึงคำในภาษาอังกฤษที่ว่า “Competencies” หรือ “Competence” ส่วนคำว่า “ทักษะ” มักจะอ้างอิงกับคำภาษาอังกฤษที่ว่า “Skills” ในการศึกษาจะใช้คำว่า “สมรรถนะ” ในความหมายของ ความรู้ ความสามารถ (Competencies) และทักษะ (Skills) ซึ่งจะสอดคล้องกับสมรรถนะที่กำหนดโดย IES

สมรรถนะตามความหมายของ IES คือ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่งานจนได้ระดับที่กำหนดไว้ภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานจริง คำอธิบาย สมรรถนะ หมายถึง ขีดความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ ในขณะที่ขีดความสามารถ หมายถึง ลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงาน สมรรถนะเป็นการแสดงถึงผลการปฏิบัติงานจริง สมรรถนะอาจวัดผลได้หลายวิธี ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานจริงในสถานที่ทำงาน การจำลองการปฏิบัติงานการทดสอบโดยเขียนตอบอัตโนมัติหรือทดสอบโดยการสัมภาษณ์ และการวัดผลด้วยตนเอง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560: เว็บไซต์)

วัฒนา พัฒนพงศ์ (2547) กล่าวว่า สมรรถนะ หมายถึง ระดับของความสามารถในการปรับและใช้กระบวนทัศน์ (Paradigm) ทัศนคติ พฤติกรรม ความรู้ และทักษะ เพื่อการปฏิบัติงานให้เกิดคุณภาพ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในองค์กร บุคลากรทุกคนควรมีความสามารถพื้นฐานในหน้าที่ที่เหมือนกันครบถ้วนและเท่าเทียมกัน และควรพัฒนาตนเองให้มีความสามารถพิเศษที่แตกต่างกันออกไปนอกเหนือจากความสามารถของงานในหน้าที่ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับศักยภาพ ระดับความสามารถทางอารมณ์ (Emotional quotient: EQ) และความสามารถทางสติปัญญา (Intelligence quotient: IQ)

จากความหมายข้างต้นอาจสรุปได้ว่า สมรรถนะของนักบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางวิชาชีพ และคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคลโดยมีความเชื่อมโยงกับประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานในการทำงาน

จากการศึกษาวิจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เรื่องความรู้ ความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงินมีความคาดหวังในเรื่องความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับระบบสารสนเทศในระบบธุรกิจ ความสามารถในการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในฐานะผู้ใช้งาน (วัลลภ บัวชุม, 2554) นอกจากนี้ ศุภัทธา เชื้อชาญ (2554) ได้ศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ

## 5. การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร

โดยปกติแล้วการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงเป็นแนวคิดที่มีการศึกษาค้นคว้ากันน้อย โดยส่วนใหญ่จะศึกษาแนวคิดในเรื่องของการสนับสนุนขององค์กร (Organizational Support) มากกว่า การสนับสนุนขององค์กร ถือเป็นกระบวนการอีกอย่างหนึ่งในการชักจูงให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานด้วยความเต็มใจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การสนับสนุนขององค์กรเป็นตัวเกื้อหนุนสิ่งต่างๆ ที่ทำให้องค์กรบรรลุตามที่ตั้งเป้าหมายไว้ (นิรมล กิติกุล, 2551) หากพนักงานได้รับการสนับสนุนจากองค์กรตามความต้องการของตนแล้ว พนักงานจะเกิดความจงรักภักดี ซึ่งจะแสดงออกทั้งในด้านพฤติกรรมและจิตใจพร้อมที่จะเสียสละเวลาอุทิศกายใจของตนเองเพื่องานและหน่วยงานที่ตนรับผิดชอบอยู่โดยไม่มีใคร

บีบบังคับ และจะทำให้พนักงานเกิดความรู้สึกเป็นเจ้าของ รู้สึกเป็นอันหนึ่งอันเดียวกับองค์กรยึดมั่นที่จะอยู่กับองค์กร เพื่อทำงานและพยายามทำทุกสิ่งทุกอย่างเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เอ็ดการ์ ชายน์ (Edgar Schein, 1992) นักจิตวิทยาองค์กรและผู้เชี่ยวชาญชั้นนำสาขาการพัฒนาองค์กรแห่งสถาบัน MIT ที่ศึกษาวัฒนธรรมองค์กรได้อธิบายความหมายว่า “วัฒนธรรมองค์กร คือแบบแผน ฐานคติพื้นฐาน ค่านิยม และความเชื่อที่ได้เกิดขึ้นและพัฒนาขึ้นภายในองค์กร ซึ่งนำพฤติกรรมของสมาชิกช่วยสมาชิกในการแก้ปัญหาที่องค์กรเผชิญได้สำเร็จมาก่อน จึงถูกถ่ายทอดไปยังสมาชิกใหม่ๆ โดยที่สมาชิกอาจไม่รู้ตัวแต่ปฏิบัติตามโดยดี” การสร้างวัฒนธรรมในองค์กรจะต้องทำแบบ Top-down จากผู้บริหารระดับสูงไปยังระดับกลาง ระดับล่าง และพนักงาน โดยผู้บริหารระดับสูงมีอิทธิพลในการขับเคลื่อนการดำเนินงานขององค์กร ผู้บริหารจะต้องปฏิบัติตนเป็นตัวอย่าง (role model) โดยการประพฤติปฏิบัติ (practice) ตนให้สอดคล้องกับวัฒนธรรมที่ต้องการสร้าง การประพฤติปฏิบัติจะต้องทำอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องเพื่อเป็นรูปแบบให้พนักงานปฏิบัติตาม (จารุวรรณ ลิ้มปี่ไพบูลย์, 2558)

จากที่กล่าวมาข้างต้น การสนับสนุนจากผู้บริหาร หมายถึง การส่งเสริมและกระตุ้นให้พนักงานเกิดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นการสร้างขวัญและกำลังใจ ลดความขัดแย้ง ให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับปรุงข้อมูลทางด้านต่าง ๆ ให้มีคุณภาพ

ชาร์ล ปี วาง (1994 อ้างถึงใน วรรณวิมล ศรีหิรัญ, 2553) ได้รวบรวมประสบการณ์ที่เกิดขึ้นจริงในการบริหารองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศพบว่า ผู้ใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศตั้งแต่ระดับสูงสุดขององค์กร ทั้งฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ ซึ่งขาดความรู้ความเข้าใจพื้นฐาน และการใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างแท้จริงมักก่อให้เกิดปัญหาให้แก่องค์กรตามมา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง ที่มีผลต่อคุณภาพระบบสารสนเทศ คุณภาพการให้บริการ และผลประโยชน์สุทธิขององค์กร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากธุรกิจซึ่งเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ภาคอุตสาหกรรมในประเทศไทย พบว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพระบบสารสนเทศ ความสัมพันธ์ระหว่างระบบสารสนเทศกับการบริหารจัดการในองค์กรเป็นเรื่องเกี่ยวกับการออกแบบและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร วัฒนธรรมองค์กรตลอดจนพฤติกรรมและบทบาทของผู้บริหารระดับสูงในองค์กรย่อมเป็นส่วนสำคัญในการผลักดันให้เกิดการพัฒนาคุณภาพของระบบสารสนเทศเพื่อนำมาสู่การประยุกต์ใช้งานในองค์กรได้รับผลประโยชน์มากที่สุด โดยผู้บริหารระดับสูงเป็นผู้มีบทบาทสำคัญอย่างมากในการผลักดันให้เกิดการพัฒนาระบบสารสนเทศและการนำระบบสารสนเทศทุกระบบมาใช้ในองค์กร เมื่อองค์กรมีระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพองค์กรก็จะได้รับสารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อใช้ในการสนับสนุนการตัดสินใจและสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กร (จารุวรรณ ลิ้มปี่ไพบูลย์, 2558)

ดังนั้นจึงเห็นว่า การสนับสนุนของฝ่ายบริหารเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องเข้าใจถึงประโยชน์ของการนำระบบสารสนเทศมาส่งเสริมศักยภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานโดยไม่เสียเปรียบคู่แข่ง และทำให้บุคลากรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความเต็มใจ เต็มกำลังความรู้ความสามารถส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสร้างความสำเร็จให้กับการใช้ระบบสารสนเทศขององค์กร ตลอดจนเกิดผลประโยชน์สุทธิต่อองค์กร

#### 4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

คุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือนซึ่งคุณภาพของรายงานการเงินจะสามารถบรรลุได้เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานของ การกำกับดูแลกิจการที่ดีถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการ บัญชีในการลดต้นทุนและผลกระทบจากภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและ เหตุการณ์ที่เป็นกลาง (จ่านงค์ และนิตยา, 2558)

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุนผู้ให้ กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) คุณภาพของ งบการเงิน วัดจาก 2 ลักษณะคือ

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) ประกอบด้วย กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกัน ทั้งนี้ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้อง เป็นค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการ พยากรณ์แล้ว ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่ เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน(Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าทางการ พยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทาง การเงินมีคุณค่าทางการ พยากรณ์แล้วมักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผล การดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น

- ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูล ทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตาม เนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทาง กฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็น กลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

○ ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจ ปรากฏการณ์นั้นเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้จัดการทางการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

○ ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

○ การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตามข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

■ ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับ รอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างต่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน แต่ต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่

เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

■ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยง ธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสด และสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณ มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

■ ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

■ ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับโดยมีข้อกำหนดว่าผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตามในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตามแต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า ข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูล หากผู้ใช้อข้อมูลไม่เข้าใจความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม (นุชจรี พิเชฐกุล, 2559: 28 – 36)

ซึ่งหากองค์กรมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ย่อมทำให้องค์การนั้น ดำเนินงานได้อย่างเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

จากการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยสรุป การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ดังนั้น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรวางแผนระบบการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้เกิดความทันสมัย เข้าถึงข้อมูลอย่างเหมาะสม และสร้างระบบการควบคุมข้อมูลออก จัดให้มีการอบรมการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการ

บัญชีให้กับพนักงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินบัญชีและความไว้วางใจสำหรับนักลงทุนที่สนใจในธุรกิจ นอกจากนี้ ควรมีการจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายบัญชี และส่งผลต่อข้อมูลทางการเงินบัญชีให้เกิดคุณภาพและความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินต่อไป (ธนะเมศฐ์ ธนโชติสุขวัฒน์, 2558) และจากการศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินพบว่า ความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (จิรภัทร์ มั่นคง, 2561)

นอกจากนี้ ในงานวิจัยเกี่ยวกับ ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ระดับสูงและผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และการบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดการความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ระดับสูงและผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (มารีณี กอรา และกุลวดี ลิ้มอุสันโน, 2560)

โดยในงานวิจัยครั้งนี้ คุณภาพรายงานการเงิน (Financial Report Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ผู้วิจัยได้นำคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมาเป็นตัวแปรตามซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี 6 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และสามารถเข้าใจได้ โดยผู้วิจัยดำเนินการวัดค่าตัวแปร ดังนี้

1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) วัดด้วยการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ การนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหารที่เพิ่มขึ้น ให้ข้อมูลที่ทันเวลา ครบถ้วน และเป็นตัวช่วยให้สามารถพยากรณ์และยืนยันเหตุการณ์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอนาคตได้ และเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ

2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) วัดโดยข้อมูลทางการเงินที่ต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) วัดโดยการจัดทำรายงานทางการเงินและการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะหรือรูปแบบเดียวกันในช่วงระยะเวลาเดียวกัน ทุกงวดบัญชี สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบหรือนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนบริหารงานได้ และยึดแนวทางปฏิบัติทางการเงินบัญชีตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และสามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นได้

4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) วัดโดยการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน ตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างน่าเชื่อถือ การรับรู้รายการด้วยวิธีที่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีและสามารถตรวจสอบได้

5. ด้านความทันเวลา (Timeliness) วัดโดยการนำเสนอรายงานทางการเงินทันต่อกำหนดเวลา เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหลัก ในการตัดสินใจได้ทันต่อเวลา ซึ่งช่วยรักษาผลประโยชน์ของกิจการได้

6. ด้านความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) วัดโดยการจัดทำข้อมูลทางบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน ในรูปแบบที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถอ่านเข้าใจได้ มีการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อช่วยให้การนำเสนอและการตัดสินใจได้เร็วขึ้น ซึ่งผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจที่ถูกต้องเป็นสาระสำคัญและได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่

## 5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 1. งานวิจัยในประเทศ

แพรววารี จอมดวง และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2560) การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี ทาการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี จำนวน 131 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ส่วนสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานการวิจัยคือการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า 1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านกิจกรรมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 4) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน และ 5) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการควบคุมภายในและส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรมีการตระหนักและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การรายงานทางการเงินขององค์กร มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ซึ่งจะทำให้องค์กรสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พัฒนางค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป



กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล (2552) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ ผลการศึกษาพบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพของงบการเงินที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ รองลงมาเป็นคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ และคุณภาพ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดต่อคุณภาพด้านความเข้าใจได้ ได้แก่ ระดับความรู้ของผู้ประกอบการที่แตกต่างกันทำให้การทำความเข้าใจในงบการเงินแตกต่างกัน คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้แก่ การนำระบบสารสนเทศมาช่วย ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี จะทำให้การทำงานสะดวก รวดเร็ว ได้ข้อมูลทันเวลาต่อการนำไปใช้ คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ได้แก่ ผู้ประกอบการที่มีพฤติกรรมปิดบังข้อมูลที่สำคัญ ย่อมทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ และกิจการที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้สามารถป้องกันการเกิดข้อทุจริต ผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ทำให้การจัดทำงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีกำหนดแนวทางในการปฏิบัติทางการบัญชี โดยใช้หลักความสม่ำเสมอ ทำให้งบการเงินเปรียบเทียบกันได้

จุฬาลักษณ์ พงษ์มุล (2554) ได้ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยสอบบัญชี มีความเห็นว่า กิจการที่มีการนำมาตรา 404 ของกฎหมายซาเบนส์ ออกซ์เลย์ มาปฏิบัติ นั้น จะมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก และมีความเห็นว่า กิจการมีคุณภาพรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ซึ่งในการศึกษา ยึดถือหลักการตามแนวคิดการควบคุมภายในของโคโซ่ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ หมายความว่า หากกิจการมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลแล้ว จะทำให้รายงานทางการเงินของกิจการนั้นมีคุณภาพสูงตามไปด้วย

ยุพา ยะใจมั่น (2551 ) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงราย ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า พนักงานบัญชีของกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมากและเห็นว่ารายงานการเงินของกิจการมีคุณภาพโดยรวมในระดับมาก ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลซึ่งมีนักบัญชีของกิจการจัดทำรายงานทางการเงินเองในอำเภอเมืองเชียงรายจำนวน 50 ราย

อุเทน เลาน้ำทา (2557) ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (Web-based Accounting Transaction Efficiency) หมายถึง ประสิทธิภาพของการทำธุรกรรมทางบัญชีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การจ่ายชำระ การเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก (Silveira, 2003) เป็นมิติหนึ่งของความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพของวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ความสำเร็จของรายงานทางการเงินและสร้างรายได้เปรียบด้านข้อมูลทางการเงินบัญชี เนื่องจากการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศในปัจจุบันทำได้ง่ายขึ้นและเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็ว ปราศจากข้อจำกัดด้านระยะทาง ระยะเวลา และสถานที่ อันเป็นผลจากการสื่อสารเทคโนโลยี

สารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ความก้าวหน้าและพัฒนาการที่ดีขึ้นอย่างเป็นลำดับ ซึ่งนับวันการพึ่งพาข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบอินเทอร์เน็ตจะมีเพิ่มมากขึ้น รวมถึงงานทางด้านการบัญชีที่จะต้องมีการใช้ประโยชน์จากระบบอินเทอร์เน็ตเพิ่มขึ้น ความสามารถของเทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบัน มีส่วนสนับสนุนให้การทำงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและส่งผลโดยตรงต่อความรวดเร็วไม่เพียงแต่การนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลาเท่านั้นแต่ยังหมายถึงการตอบสนองการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องภายนอก เป็นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแลได้เป็นอย่างดี ในปี พ.ศ. 2558 เป็นต้นไปผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องเริ่มยื่นงบการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ตต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่เรียกว่า DBD e-Filing และมีแนวโน้มที่จะบังคับส่งผ่านระบบอินเทอร์เน็ตแทนการส่งงบการเงินด้วยกระดาษแบบเดิมทั้งหมดในอนาคตอันใกล้ ส่งผลต่อความถูกต้อง รวดเร็วและทันต่อเวลาของรายงานทางการเงิน

ความสำเร็จของรายงานทางการเงิน (Financial Report Achievement) หมายถึงความสามารถของกิจการในการจัดหาและนำเสนองบการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด (Hongsombud & Ussahawanitchakit, 2012) ไม่ว่าจะเป็นองค์กรใดต่างก็แสวงหาระบบการบริหารข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนและสะท้อนกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยในการสนับสนุนการตัดสินใจ ความสำเร็จของรายงานทางการเงินมีความหมายหลากหลายและแตกต่าง จากการทบทวนงานวิจัยในอดีตพบว่า บางงานวิจัยได้ให้คำนิยามเกี่ยวกับความสำเร็จของรายงานทางการเงินคือ คุณภาพกำไรที่สะท้อนให้เห็นถึงงบการเงินที่ไม่มีการตกแต่งตัวเลข ตกแต่งกำไรเพื่อประโยชน์ด้านใดด้านหนึ่งเป็นการเฉพาะ (Ran, Fang, Luo, & Chan, 2015) และอีกหลายงานวิจัยที่ได้ให้คำนิยามของคำว่าความสำเร็จของงบการเงินว่าเป็นการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและทันต่อเวลา (Laonamtha et al., 2014; Komala, 2012)

Laonamtha & Ussahawanitchakit (2012) พบหลักฐานเชิงประจักษ์ว่าการนำเอาระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กรมาใช้ในกิจการก่อให้เกิดลักษณะของคุณภาพข้อมูลที่ดี ซึ่งข้อมูลที่ดีจะต้องมีความทันต่อเวลาในการใช้ข้อมูลและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้การนำเอาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้จึงส่งผลโดยตรงต่อความรวดเร็วไม่เพียงแต่การนำเสนองบการเงินให้ทันต่อเวลาเท่านั้นแต่ยังหมายถึงเกิดการเชื่อมโยงข้อมูลในส่วนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตอบสนองการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องภายนอกและยังเป็นการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล

ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (Technology Readiness) หมายถึง กิจการมีเทคโนโลยีที่เป็นเอกลักษณ์เฉพาะเพื่อสนับสนุนระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ (Byrd, Lewis, & Bradley, 2006) ซึ่งความพร้อมประกอบไปด้วยความพร้อมด้านอุปกรณ์ ความพร้อมด้านงบประมาณ ความพร้อมในด้านเงินลงทุนและโครงสร้างองค์กรที่ดี งานวิจัยของ กชกร กรกัรติ (2554) ศึกษา เรื่องความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ พบว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการด้านต่างๆ ได้แก่ ข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำทำให้ลูกค้าเกิดความน่าเชื่อถือ ลูกค้าเกิดความสะดวก รวดเร็ว และเกิดความพึงพอใจในการให้บริการมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hung et al. (2014) ที่ได้ศึกษาถึงการประยุกต์ใช้เว็บไซต์ในการบริหารงานของธุรกิจผลิต

พบว่าปัจจัยที่สำคัญที่สนับสนุนให้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสำเร็จนอกเหนือจากผู้บริหารและความร่วมมือร่วมใจของพนักงานแล้ว คือ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี Khadaroo (2005) ศึกษาเปรียบเทียบการนำเสนอรายงานทางการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของประเทศมาเลเซียและสิงคโปร์พบว่าทั้งสองประเทศให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานทางการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ต พบว่าประเทศสิงคโปร์ให้ความสำคัญที่มากกว่าประเทศมาเลเซีย โดยแนวคิดของการศึกษาการยื่นงบการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ตเนื่องมาจากความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยี ระบบอินเทอร์เน็ตที่รวดเร็วเป็นประโยชน์ต่อการนำเสนอข้อมูลไปยังกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินได้สะดวก รวดเร็วและทันต่อเวลาของการติดตามผลการประกอบการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

อักษรารณณ์ แวนแก้ว (2548: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวมความเป็นมืออาชีพสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน ด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ประกอบด้วยการทำวิจัยการคิดวิเคราะห์อย่างมีเหตุผลและละเอียดรอบคอบด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่า ด้านบุคคล ประกอบด้วยการมีจริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ประกอบด้วยการทำงานเป็นทีม การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร ด้านองค์กรและการบริหารจัดการธุรกิจ ประกอบด้วย การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจและมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ประกอบด้วยการนำเสนอข้อมูลที่สามารถคาดคะเนแนวโน้มของเศรษฐกิจในอนาคต ด้านความเชื่อถือได้ ประกอบด้วย การให้ข้อมูลที่ปราศจากความลำเอียงและมีความเที่ยงธรรมและด้านการเปรียบเทียบกันได้ ประกอบด้วย การนำเสนอเปรียบเทียบงบการเงินในรอบระยะเวลาที่แตกต่างกัน

ชนัญญา สิ้นชื่น (2548: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศ อายุ รายได้สุทธิต่อเดือน และประสบการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน และที่มีเพศ และรายได้ต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความสมบูรณ์ และด้านความเที่ยงธรรมแตกต่างกัน ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม 2) ความรู้ความสามารถ ด้านการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และ ด้านความทันกาล และ 3) ความรู้ความสามารถ ด้าน

เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสร้างสรรค์

## 2. งานวิจัยต่างประเทศ

Chen et al. (2010) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพของการลงทุนสำหรับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นบริษัทเอกชนขนาดเล็กในตลาดใหม่ พบหลักฐานที่หนักแน่นว่าคุณภาพของการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ

Raymond (1985) ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะขององค์กรกับความสำเร็จของระบบการบริหารสารสนเทศในสภาพแวดล้อมของธุรกิจขนาดเล็ก ซึ่งงานวิจัยก่อนหน้านั้นได้ศึกษาคุณลักษณะองค์กรได้แก่ ขนาดของบริษัท โครงสร้างองค์กร ทรัพยากร การเติบโตขององค์กรว่ามีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบริหาร โดยมีคำถามงานวิจัยว่า คุณลักษณะองค์กรใดที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของระบบสารสนเทศทางการบริหารในธุรกิจขนาดเล็ก ตัวชี้วัดของตัวแปรนาถกิจการจะวัดด้วยจำนวนของพนักงาน ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจของผู้ใช้และระบบอรรถประโยชน์

Bots, Groenland and Swagerman (2009) ศึกษาความสามารถ (Competencies) ของผู้จัดการฝ่ายบัญชี โดยใช้ตัวแบบวัดความสามารถของ Birkett's (Birkett's Competency Model) ประกอบด้วยตัวชี้วัดความสามารถของผู้ทำบัญชี 38 รายการ เช่น ทักษะทางปัญญา (Cognitive Skills) ทักษะหรือความรู้ในการปฏิบัติงาน (Technical Skills) ทักษะในการสื่อสาร การเขียนและการรายงาน การวางแผนการทำงานและการประยุกต์ การคาดการณ์ เป็นต้น ซึ่งตัวชี้วัดดังกล่าวมีความสำคัญและส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีประสบความสำเร็จ การศึกษาความสามารถในหน้าที่ซึ่งแบ่งเป็น 3 ระดับ คือ ความสามารถขั้นพื้นฐาน (Basic Competencies) ทักษะขั้นสูง (Advanced) และทักษะขั้นสูงสุด (Highly Advanced) พบว่าความสามารถขั้นพื้นฐาน มีความจำเป็นจะต้องมีเมื่อสำเร็จการศึกษา ในขณะที่ทักษะขั้นสูง จำเป็นจะต้องมีเมื่อจะเริ่มงานในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี และทักษะระดับขั้นสูงสุดมีความจำเป็นสำหรับตำแหน่ง Chief Financial Officer (CFO) และผลการศึกษานี้ให้คำแนะนำว่า ระดับทักษะขั้นสูงและทักษะระดับขั้นสูงสุด ควรจะมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuing Professional Education: CPE) ในขณะที่ หลักสูตรการศึกษาในมหาวิทยาลัยควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาระดับความสามารถขั้นพื้นฐาน จากผลการวิจัยดังกล่าว เมื่อเปรียบเทียบกับความสามารถของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย จะเห็นว่า สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดให้ผู้ทำบัญชีพัฒนาความรู้วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (Continuing Profession Development: DPD) 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน เพื่อส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีมีทักษะสูงขึ้น เพิ่มความสามารถของผู้ทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง

Hassall, Joyce, Arquero Montano, and Donoso (2005) ศึกษาความสามารถในด้านการสื่อสาร การทำงานเป็นทีม และทักษะในการแก้ไขปัญหาของผู้จัดการฝ่ายบัญชีประเทศสเปน และประเทศสหราชอาณาจักร พบว่า ความสามารถในหน้าที่ของผู้จัดการฝ่ายบัญชีของทั้ง 2 ประเทศแตกต่างกัน เนื่องจากสถาบันการศึกษาให้ความสำคัญกับการพัฒนาหลักสูตร และทักษะที่จำเป็นในการทำงานต่างกัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของประเทศสหราชอาณาจักรมีความสามารถในด้านการสื่อสารมากกว่าผู้จัดการฝ่ายบัญชีของประเทศสเปน ในขณะที่ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของประเทศสเปนมีความสามารถในการยอมรับเรื่องการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องสูงกว่า จากงานวิจัยดังกล่าวพบว่า การอบรมเพิ่มทักษะโดยตรงช่วยแก้ปัญหาทักษะที่แตกต่างกัน ดังนั้น การอบรมต่างๆ และการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีส่งผลให้ความสามารถของผู้ทำบัญชีสูงขึ้น



## บทที่ 3

### วิธีการดำเนินการ

การศึกษา เรื่อง ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

- 3.1 วิธีการศึกษา
- 3.2 ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ
- 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 วิธีการศึกษา

ผู้ศึกษาได้ใช้ข้อมูลในการศึกษา จากแหล่งข้อมูล 2 แหล่ง ดังนี้

3.1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยศึกษาจากหนังสือประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และคุณภาพการรายงานการเงินอย่างยั่งยืน นอกจากนี้ยังได้ทำการศึกษาจากตำราทางวิชาการต่างๆ วารสาร สิ่งตีพิมพ์ และจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษา

3.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

#### 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 756 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 11 มิถุนายน 2561 : เว็บไซต์)

3.2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้ทำการสุ่มตัวอย่างจากจำนวนประชากรทั้งหมดที่ใช้ในการวิจัยจำนวน 756 คน โดยใช้สูตรของ Krejcie and Morgan ให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ

ตัวอย่างได้ร้อยละ 5 ทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 255 คน ดังนี้ (Robert V. Krejcie and Daryle W. Morgan. 1970, หน้า 607)

$$\text{สูตร } n = \frac{X^2NP(1-P)}{e^2(N-1) + X^2P(1-P)}$$

โดยที่  $n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$N$  = ขนาดของประชากร

$e$  = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

$X^2$  = ค่าไคสแควร์ที่  $df$  เท่ากับ 1 และระดับความเชื่อมั่น 95%

$P$  = สัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร

เมื่อ  $N = 756$  ,  $e = 0.05$  ,  $X^2 = 3.841$  และ  $P = 0.5$

$$\text{แทนค่าในสูตร } n = \frac{(3.841)(756)(0.5)(1-0.5)}{(0.05)^2(756-1) + (3.841)(0.5)(1-0.5)} = 255$$

วิธีการสุ่มตัวอย่าง เนื่องจากจำนวนประชากรทั้งหมดสามารถแบ่งออกเป็นกลุ่มย่อยได้ และจำนวนประชากรในแต่ละกลุ่มย่อยไม่แตกต่างกันมาก จึงเลือกใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) เพื่อหาจำนวนที่จะส่งแบบสอบถามตามขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่คำนวณได้ ซึ่งแสดงค่าได้ดังนี้ (สุมินทร เบ้าธรรม. 2558, หน้า 66)

**ตาราง 3-1** จำนวนประชากร กลุ่มตัวอย่าง และจำนวนของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม สามารถจำแนกตามประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม ได้ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	จำนวนประชากร	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	59	20	8
สินค้าอุปโภคบริโภค	51	17	9
ธุรกิจการเงิน	68	23	23

สินค้าอุตสาหกรรม	128	43	27
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	176	60	56
ทรัพยากร	65	22	21
บริการ	151	51	21
เทคโนโลยี	51	17	15
อื่นๆ	7	2	22
<b>รวม</b>	<b>756</b>	<b>255</b>	<b>202</b>

**หมายเหตุ** วิธีคิดจำนวนกลุ่มตัวอย่างของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมโดยการเทียบสัดส่วน ตัวอย่าง  $(59/756)*255 = 20$  (อัจฉรารัตน์ สิทธิ. 2553, หน้า 40)

### 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังนี้

**ตอนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยความสะดวกฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย

- เพศ
- อายุ
- สถานภาพ
- ระดับการศึกษา
- ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
- ตำแหน่งงานในปัจจุบัน



**ตอนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 ข้อ ประกอบด้วย

- กลุ่มอุตสาหกรรม
- จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท
- จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน
- ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ
- ทุนจดทะเบียนของกิจการ
- รายได้สุทธิของกิจการต่อปี
- รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ

โดยตอนที่ 1 และตอนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิด (Close-Ended Question) คือคำถามที่ผู้วิจัยมีแนวคำตอบไว้ให้ผู้ตอบเลือกจากคำตอบที่กำหนดโดยให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว (Check Lists) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558, หน้า 199)

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยครอบคลุม 4 ด้าน ประกอบด้วย

1. การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี
2. ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี
3. สมรรถนะของนักบัญชี
4. การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร

**ตอนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยตอนที่ 3 และตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายปิด ใช้เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. 2558, หน้า 172)

### 3.4 การสร้างและทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้นำคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน มาเป็นตัวแปรตามซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี 6 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และสามารถเข้าใจได้ โดยผู้วิจัยดำเนินการวัดค่าตัวแปร ดังนี้

1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) วัดด้วยการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ การนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหารที่เพิ่มขึ้น ให้ข้อมูลที่ทันต่อเวลา ครบถ้วน และเป็นตัวช่วยให้สามารถพยากรณ์และยืนยันเหตุการณ์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอนาคตได้ และเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีที่สำคัญและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ

2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) วัดโดยข้อมูลทางการเงินที่ต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) วัดโดยการจัดทำรายงานทางการเงิน และการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะหรือรูปแบบเดียวกันในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี สามารถประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบหรือนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนบริหารงานได้ และยึดแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมาถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และสามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นได้

4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) วัดโดยการนำเสนอรายงานทางการเงิน ที่ถูกต้องครบถ้วน ตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างน่าเชื่อถือ การรับรู้รายการด้วยวิธีที่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีและสามารถตรวจสอบได้

5. ด้านความทันเวลา (Timeliness) วัดโดยการนำเสนอรายงานทางการเงินทันต่อกำหนดเวลาเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหลัก ในการตัดสินใจได้ทันต่อเวลา ซึ่งช่วยรักษาผลประโยชน์ของกิจการได้

6. ด้านความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) วัดโดยการจัดทำข้อมูลทางบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน ในรูปแบบที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถอ่านเข้าใจได้ มีการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อช่วยให้การนำเสนอและการตัดสินใจได้เร็วขึ้น ซึ่งผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจที่ถูกต้องเป็นสาระสำคัญ และได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่

ในการสร้างและทดสอบเครื่องมือเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังต่อไปนี้

3.4.1 ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และคุณภาพการรายงานการเงินอย่างยั่งยืน เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยนำมาใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

3.4.2 จัดทำโครงร่างแบบสอบถามตามประเด็นสำคัญของงานวิจัย โดยพิจารณาเนื้อหาของข้อคำถามให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการศึกษา และสมมติฐานการวิจัย

3.4.3 นำแบบสอบถามที่ได้ทำการปรับปรุง เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาางานวิจัย

3.4.4 ปรับปรุงแก้ไขงานวิจัยตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

3.4.5 การตรวจสอบหาคุณภาพของเครื่องมือในงานวิจัย

(1) นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try Out) กับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก โดยผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ (ปัทมาวดี พงษ์สวัสดิ์. 2552, หน้า 35)

(2) หาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation โดย Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

(3) หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ทั้งโดยรวมและเป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีการของครอนบาค (Cronbach) โดย Nunnally และ Bernstein (1994) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้

3.4.6 นำผลที่คำนวณได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามงานวิจัยนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญอีกครั้ง เพื่อทำการปรับปรุงและแก้ไขตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ แล้วดำเนินการจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

### 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลของงานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

3.5.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนของประชากรกลุ่มตัวอย่างของงานวิจัย พร้อมกับตรวจทานความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

3.5.2 ยื่นเรื่องของหนังสือราชการจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยแนบสำเนาหนังสือพร้อมทั้งแบบสอบถามที่จะทำการส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างที่จะทำการศึกษา ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามคืนกลับมายังผู้วิจัยทางไปรษณีย์ โดยผู้วิจัยอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับแสตมป์อากรและชื่อ ที่อยู่ของผู้วิจัยบนซอง

3.5.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามชื่อ ที่อยู่ของ โดยเริ่มทำการส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2562 โดยแนบซองจดหมายเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่งกลับมาพร้อมกับแบบสอบถามซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 90 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.5.4 เมื่อครบตามระยะเวลา 90 วัน ติดตามโดยส่งแบบสอบถามเพิ่มเติม และส่งแบบสอบถามออนไลน์ รวมถึงผู้วิจัยทำการโทรสอบถามผ่านทางโทรศัพท์เพิ่มเติม รวมแบบสอบถามที่ได้รับการตอบ รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 180 วัน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561– 30 กันยายน 2562 ดังนั้น จึงนำแบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูล

3.5.5 ทำการสำรวจความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับคืน โดย Aaker, Kumar และ Day (2005) กล่าวว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับมาน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

3.5.6 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

### 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ได้แก่ การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ได้แก่ การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 และคุณภาพการรายงานการเงินอย่างยั่งยืน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินงานวิจัย การให้คะแนนเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับลักษณะของข้อความโดยกำหนดคำตอบเป็น 5 ระดับ ตามมาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert Scale) ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

ความกว้างของอันตรภาคชั้นของค่าเฉลี่ยมีค่าเท่ากับ 0.8 ซึ่งค่าที่ได้มาจากการคำนวณโดยใช้สมการทางคณิตศาสตร์ดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{5 - 1}{5} = 0.8$$

ดังนั้น เกณฑ์ที่ใช้ในการแปลความหมายของข้อมูล เพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ย ในช่วงคะแนนดังต่อไปนี้

คะแนนเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
คะแนนเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และคุณภาพการรายงานการเงินอย่างยั่งยืน โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### 3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

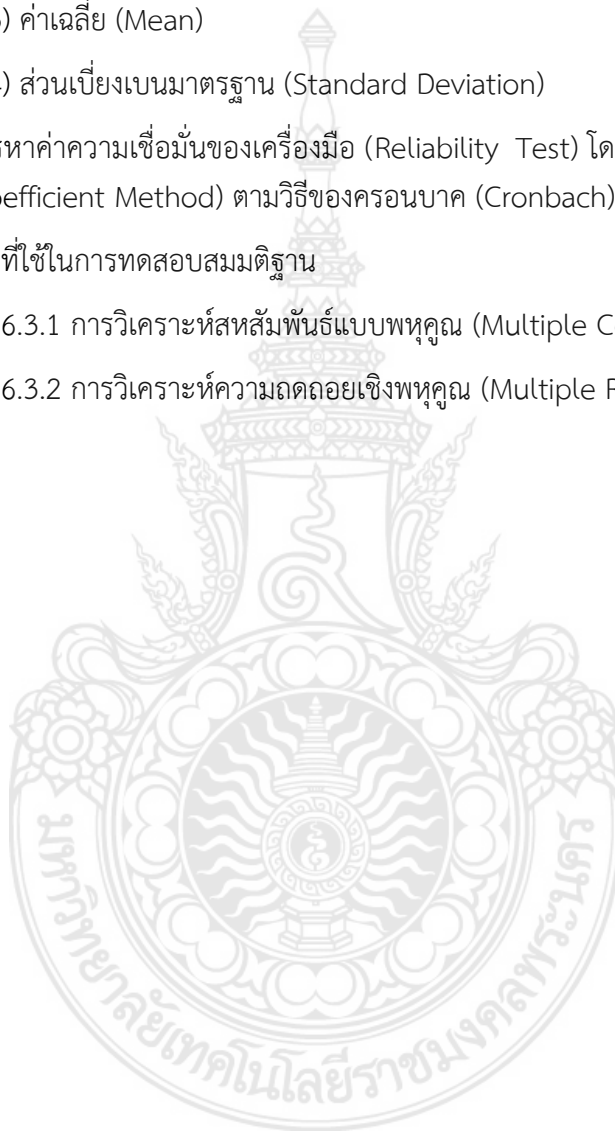
#### 3.6.1 สถิติพื้นฐาน

- (1) การหาค่าความถี่ (Frequency)
- (2) ร้อยละ (Percentage)
- (3) ค่าเฉลี่ย (Mean)
- (4) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.6.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

#### 3.6.3 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

- 3.6.3.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
- 3.6.3.2 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

4.2 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลของงานวิจัยนี้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้มีการกำหนดสัญลักษณ์และความหมายที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
S.D.	แทน	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้ในการพิจารณาในการแจกแจง แบบ F-distribution
t	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบในการแจกแจง แบบ t-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean of Square)
Df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่วิเคราะห์ได้ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factor)
Adj R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
QR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน
CT	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี
AIS	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

COP	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี
SUP	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนการให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร
$\epsilon$	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน
$\beta$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรพยากรณ์ในรูปคะแนน

#### 4.2 ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน

ตอนที่ 5 การทดสอบสมมติฐาน

#### 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน มีผลการวิเคราะห์ในรายละเอียด ดังนี้

**ตารางที่ 4-1** ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>1. เพศ</b>		
ชาย	109	54.00
หญิง	93	46.00
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>
<b>2. อายุ</b>		
น้อยกว่า 30 ปี	16	7.90
30 – 40 ปี	44	21.80
41 – 50 ปี	79	39.10
มากกว่า 50 ปี	63	31.20



รวม	202	100.00
<b>3. สถานภาพ</b>		
โสด	99	49.00
สมรส	100	49.50
หม้าย / หย่าร้าง	3	1.50
รวม	202	100.00
<b>4. ระดับการศึกษา</b>		
ปริญญาตรี	83	41.10
สูงกว่าปริญญาตรี	119	58.90
รวม	202	100.00
<b>5. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</b>		
น้อยกว่า 5 ปี	34	16.80
5 – 10 ปี	37	18.30
11 – 15 ปี	34	16.80
มากกว่า 15 ปี	97	48.00
รวม	202	100.00

**ตารางที่ 4-1 (ต่อ)**

ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน</b>		
ต่ำกว่า 50,000 บาท	51	25.20
50,001 – 70,000 บาท	49	24.30
70,001 – 90,000 บาท	25	12.40
มากกว่า 90,000 บาท	77	38.10
รวม	202	100.00
<b>7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน</b>		
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	60	29.70
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	47	23.30
หัวหน้าฝ่ายบัญชี	38	18.80
พนักงานฝ่ายบัญชี	20	9.90
อื่นๆ	37	18.30
รวม	202	100.00

จากตารางที่ 4-1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ จำนวน 202 ราย พบว่า

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 54.00) อายุในช่วง 41–50 ปี (ร้อยละ 39.10) ซึ่งมีสถานภาพสมรส (ร้อยละ 49.50) ใกล้เคียงกับสถานภาพโสด (ร้อยละ 49.00) โดยผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 58.90) มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 48.00) มีรายได้มากกว่า 90,000 บาท (ร้อยละ 38.10) และส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 28.20) รองลงมาเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 23.30)

**ตอนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย กลุ่มอุตสาหกรรม จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ ทุนจดทะเบียนของกิจการ รายได้สุทธิของกิจการต่อปี รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ มีผลการวิเคราะห์ในรายละเอียดดังนี้

**ตารางที่ 4-2** ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>1. กลุ่มอุตสาหกรรม</b>		
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	27	13.40
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	56	27.70
กลุ่มบริการ	21	10.40
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	9	4.50
กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	8	4.00
กลุ่มทรัพยากร	21	10.40
กลุ่มเทคโนโลยี	15	7.40
กลุ่มธุรกิจการเงิน	23	11.40
อื่นๆ	22	10.90
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>
<b>2. จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท</b>		
น้อยกว่า 50 คน	11	5.40
51 – 150 คน	39	19.30
151 – 300 คน	17	8.40
มากกว่า 300 คน	135	66.80
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>

**ตารางที่ 4-2 (ต่อ)**

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>3. จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน</b>		
น้อยกว่า 5 คน	123	60.90
5 – 10 คน	46	22.80
มากกว่า 10 คน	30	16.40
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>
<b>4. ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</b>		
น้อยกว่า 5 ปี	30	14.90
5 – 10 ปี	35	17.30
11 – 15 ปี	20	9.90
มากกว่า 15 ปี	117	57.90
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>
<b>5. ระยะเวลาในการดำเนินงาน</b>		
น้อยกว่า 5 ปี	3	1.50
5 – 10 ปี	15	7.40
11 – 15 ปี	9	4.50
มากกว่า 15 ปี	175	86.60
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>
<b>6. ทุนจดทะเบียนของกิจการ</b>		
ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	10	5.00
100,000,001 – 500,000,000 บาท	45	22.30
500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	47	23.30
มากกว่า 1,000,000,000 บาท	100	49.50
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>

**ตารางที่ 4-2 (ต่อ)**

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>7. รายได้สุทธิของกิจการต่อปี</b>		
ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	18	8.90
50,000,001 – 100,000,000 บาท	17	8.40
100,000,001 – 150,000,000 บาท	17	8.40
มากกว่า 150,000,000 บาท	150	74.30
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>
<b>8. รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ / ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ</b>		
เคยได้รับ	148	73.30
ไม่เคยได้รับ	54	26.70
<b>รวม</b>	<b>202</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4-2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 202 ราย พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (ร้อยละ 27.70) มีจำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัทมากกว่า 300 คน (ร้อยละ 66.80) และมีจำนวนพนักงานตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 คน (ร้อยละ 60.90) โดยส่วนใหญ่บริษัทมีระยะเวลาที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 57.90) ระยะเวลาในการดำเนินกิจการมีระยะเวลามากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 86.60) ทุนจดทะเบียนของกิจการมีทุนมากกว่า 1,000,000,000 บาท (ร้อยละ 49.50) รายได้สุทธิของกิจการต่อปีมากกว่า 150,000,000 บาท (ร้อยละ 74.30) และส่วนใหญ่เคยได้รับรางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน (ร้อยละ 73.30)

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงดังตาราง 4-3 ถึง 4-6 ดังนี้

**ตารางที่ 4-3** ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
1. กิจกรรมเชื่อมั่นว่าการกำหนดรหัสข้อมูลในระบบงานที่ถูกต้องจะช่วยให้การประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน	4.64	0.566	มากที่สุด
2. กิจกรรมเห็นด้วยว่าการให้รหัสผ่านและให้สิทธิในการทำงานแก่เจ้าหน้าที่ช่วยป้องกันไม่ให้ข้อมูลถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยมิชอบ	4.69	0.504	มากที่สุด
3. กิจกรรมมั่นใจว่าการมอบหมายให้มีผู้ควบคุมระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการครบวงจรจะทำให้ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้	4.58	0.505	มากที่สุด
4. กิจกรรมมั่นใจว่าการสำรองข้อมูลอย่างน้อยวันละครั้งและทำอย่างสม่ำเสมอ ช่วยให้กิจการมีข้อมูลพร้อมที่จะนำมาใช้ได้ตลอดเวลา	4.48	0.566	มากที่สุด
5. กิจกรรมเชื่อว่าการควบคุมการให้รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านในการเข้าถึงฐานข้อมูลและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงฐานข้อมูลต้องผ่านการอนุมัติจากฝ่ายบริหารช่วยป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลได้	4.49	0.557	มากที่สุด
6. กิจกรรมมั่นใจว่าการควบคุมสภาพแวดล้อมให้ระบบเตือนไฟไหม้ ระบบสำรองไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ ระบบคอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตลอดเวลา ช่วยป้องกันไม่ให้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ถูกทำลายได้	4.53	0.670	มากที่สุด
7. กิจกรรมเชื่อว่าการจัดทำทะเบียนคุมผู้ปฏิบัติงานและกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ทันทีที่เข้าสู่โปรแกรมครั้งแรก ช่วยให้แฟ้มข้อมูลมีความปลอดภัย	4.40	0.557	มากที่สุด
โดยรวม	4.44	0.454	มากที่สุด

จากตารางที่ 4-3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.44$ , S.D. = 0.454) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ กิจกรรมเห็นด้วยว่าการให้รหัสผ่านและให้สิทธิในการทำงานแก่เจ้าหน้าที่ช่วยป้องกันไม่ให้ข้อมูลถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยมิชอบ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.69$ , S.D. = 0.504) รองลงมาคือ กิจกรรมเชื่อมั่นว่าการกำหนดรหัสข้อมูลในระบบงานที่ถูกต้องจะช่วยให้การประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน ( $\bar{x} = 4.64$ , S.D. = 0.566) และกิจกรรมมั่นใจว่าการ

มอบหมายให้มีผู้ควบคุมระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการครบวงจรจะทำให้ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ ( $\bar{x} = 4.58$ , S.D. = 0.505) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4-4** ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
1. กิจการมั่นใจว่าการประสานความร่วมมือระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโปรแกรมระบบต่างๆ ที่เชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกัน ช่วยลดข้อผิดพลาดและได้รับข้อมูลตรงกับความต้องการใช้งาน	4.19	0.650	มาก
2. กิจการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจรหัสข้อมูลต่างๆ ในโปรแกรมฯ เช่น รหัสบัญชี รหัสสินค้า รหัสสมาชิก เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา	4.33	0.618	มากที่สุด
3. กิจการเห็นด้วยว่าการทดสอบความถูกต้องของการประมวลผลของโปรแกรมฯ อย่างสม่ำเสมอช่วยให้ผู้พัฒนาปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของโปรแกรมฯ ได้ทันกาล	4.00	0.779	มาก
4. กิจการเห็นด้วยว่าโปรแกรมระบบบัญชีครบวงจรช่วยลดขั้นตอนการทำงานของกิจการและช่วยให้จัดทำรายงานทางการเงินได้รวดเร็ว ทันกาล	4.32	0.662	มากที่สุด
5. กิจการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้ตามหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงาน	4.43	0.562	มากที่สุด

**ตารางที่ 4-4 (ต่อ)**

ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
6. กิจการมั่นใจว่าการถ่ายทอดนโยบายให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความเข้าใจและการจัดแบ่งส่วนงานพร้อมกับกำหนด วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมช่วยให้ได้สารสนเทศที่ตรงตาม ความต้องการและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของบริษัท	4.38	0.653	มากที่สุด
โดยรวม	4.33	0.493	มากที่สุด

จากตารางที่ 4-4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.33$ , S.D. = 0.493) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ กิจกรรมส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้ตามหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.43$ , S.D. = 0.562) รองลงมาคือ กิจกรรมมั่นใจว่าการถ่ายทอดนโยบายให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความเข้าใจและการจัดแบ่งส่วนงานพร้อมกับกำหนด วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมช่วยให้ได้สารสนเทศที่ตรงตาม ความต้องการและเป็นไปตามระเบียบกฎหมายของบริษัท ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D. = 0.653) และกิจกรรมส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจรหัสข้อมูลต่างๆ ในโปรแกรมฯ เช่น รหัสบัญชี รหัสสินค้า รหัสสมาชิก เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา ( $\bar{x} = 4.33$ , S.D. = 0.618) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4-5** ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

สมรรถนะของนักบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
1. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ	4.74	0.460	มากที่สุด
2. ท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง	4.66	0.516	มากที่สุด

**ตารางที่ 4-5 (ต่อ)**

สมรรถนะของนักบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างดี	4.71	0.498	มากที่สุด
4. ท่านไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ	4.74	0.504	มากที่สุด
5. ท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน	4.72	0.491	มากที่สุด
6. ท่านมีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้บุคคลต่าง ๆ เข้าใจได้ง่าย	4.65	0.479	มากที่สุด
7. ท่านมีความรู้ความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรมต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น Word Excel โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เป็นต้น	4.57	0.553	มากที่สุด
8. ท่านพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	4.55	0.537	มากที่สุด

9. ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม และมีมนุษยสัมพันธ์สามารถเข้ากับบุคคลอื่นได้	4.62	0.526	มากที่สุด
โดยรวม	4.67	0.401	มากที่สุด

จากตารางที่ 4-5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.67$ , S.D. =0.401) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ( $\bar{x} = 4.74$ , S.D. =0.460) รองลงมาคือ ท่านไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ( $\bar{x} = 4.74$ , S.D. =0.504) และท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน ( $\bar{x} = 4.72$ , S.D. =0.491) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4-6** ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร

การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
1. ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีนโยบายและแผนงานเกี่ยวกับระบบสารสนเทศขององค์กร	4.31	0.673	มากที่สุด
2. ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านระบบสารสนเทศขององค์กร	4.34	0.571	มากที่สุด
3. ท่านได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับวัสดุอุปกรณ์ ที่จำเป็นในการใช้งานระบบสารสนเทศของหน่วยงานของท่านอย่างเพียงพอจากผู้บริหาร	4.42	0.569	มากที่สุด
4. ผู้บริหารใช้รายงานที่ได้มาจากระบบสารสนเทศในองค์กรเพื่อประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงาน	4.40	0.591	มากที่สุด
5. ผู้บริหารเชื่อมั่นว่าการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานทำให้การทำงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	4.38	0.596	มากที่สุด
6. ผู้บริหารระดับสูงให้การสนับสนุนในการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้งานในองค์กรอย่างต่อเนื่อง	4.34	0.596	มากที่สุด
โดยรวม	4.32	0.536	มากที่สุด

จากตารางที่ 4-6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.32$ , S.D. =0.536) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ ท่านได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับวัสดุอุปกรณ์ ที่จำเป็นในการใช้งานระบบสารสนเทศของหน่วยงานของท่านอย่าง



เพียงพอกับผู้บริหาร ( $\bar{x} = 4.42$ , S.D. =0.569) รองลงมาคือ ผู้บริหารใช้รายงานที่ได้มาจากระบบสารสนเทศในองค์กรเพื่อประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงาน ( $\bar{x} = 4.40$ , S.D. =0.591) และผู้บริหารเชื่อมั่นว่าการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานทำให้การทำงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D. =0.596) ตามลำดับ

**ตอนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงดังตารางดังนี้

**ตารางที่ 4-7** ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>			
1. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสม สำหรับผู้ใช้ในการประกอบการตัดสินใจ	4.24	0.633	มากที่สุด
2. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถนำมาใช้ในการคาดคะเนถึงฐานะทางการเงินผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดขององค์การในอนาคต	4.32	0.623	มากที่สุด
3. กิจการมีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.43	0.544	มากที่สุด
4. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างทันเวลา ซึ่งทำให้การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	4.49	0.521	มากที่สุด
<b>ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>			
5. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการวัดมูลค่าที่แน่นอน และสามารถตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง	4.39	0.631	มากที่สุด
6. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริง และมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.55	0.546	มากที่สุด
7. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ เพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริง	4.49	0.584	มากที่สุด

**ตารางที่ 4-7 (ต่อ)**

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
8. กิจการมีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในการแสดงมูลค่าให้ตรงกับรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่ควรแสดง และมีการประมาณการอย่างสมเหตุสมผลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.30	0.650	มากที่สุด
<u>ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้</u>			
9. กิจการมีการวัดมูลค่าและแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	4.38	0.612	มากที่สุด
10. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบของงบการเงิน ที่สามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นเพื่อหาจุดแข็งและจุดอ่อนของกิจการได้	3.86	0.788	มาก
11. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่สามารถนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีต เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้	3.93	0.869	มาก
12. กิจการมีความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้	3.88	0.852	มาก
<u>ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</u>			
13. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่สามารถพิสูจน์จำนวน หรือสังเกตได้โดยตรง	3.86	0.833	มาก
14. ข้อมูลที่ประกอบในข้อมูลทางการเงินของกิจการมีหลักฐานชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข	4.31	0.721	มากที่สุด
15. กิจการมั่นใจว่าคุณภาพข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ในการสังเกตการณ์รายการต่าง ๆ ที่มีความรอบรู้และความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปตรงกัน	4.48	0.682	มากที่สุด

**ตารางที่ 4-7 (ต่อ)**

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
16. กิจกรรมเชื่อว่าคุณภาพข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันยอดจากปัจจัยการนำเข้าแบบจำลอง สูตร หรือใช้เทคนิคอื่น และการคำนวณผลลัพธ์ได้	4.25	0.744	มากที่สุด
<b>ด้านความทันเวลา</b>			
17. กิจกรรมให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้มีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีแบบทันทีทันใด สามารถใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้	4.13	0.762	มาก
18. กิจกรรมให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการเงินบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว	4.39	0.673	มากที่สุด
19. การจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ	4.18	0.787	มาก
20. กิจกรรมสามารถนำรายงานทางการเงินไปใช้ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อการนำไปใช้ของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	4.52	0.593	มากที่สุด
<b>ด้านความสามารถเข้าใจได้</b>			
21. กิจกรรมมีการจัดทำรายการทางการเงิน โดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ และใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.39	0.847	มากที่สุด
22. กิจกรรมสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงให้เห็นถึงความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจ และเหตุการณ์ในรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี	4.24	0.705	มากที่สุด
23. กิจกรรมมีความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างเพียงพอ	4.40	0.741	มากที่สุด

#### ตารางที่ 4-7 (ต่อ)

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
24. กิจกรรมสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี โดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับความรู้ และความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน	4.06	0.728	มาก
โดยรวม	4.23	0.515	มากที่สุด

จากตารางที่ 4-7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยกรฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.23$ , S.D. =0.515) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่อยู่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ กิจกรรมการจัดทำและนำเสนอข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริง และมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ( $\bar{x} = 4.55$ , S.D. =0.546) รองลงมาคือ กิจกรรมการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างทันเวลา ซึ่งทำให้การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{x} = 4.49$ , S.D. =0.521) และกิจกรรมการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ เพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริง ( $\bar{x} = 4.49$ , S.D. =0.584) ตามลำดับ

**ตอนที่ 5** การทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยทำการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน ตามที่ได้ตั้งสมมติฐานไว้ดังนี้

H1: การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างยั่งยืน

H2: ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างยั่งยืน

H3: สมรรถนะของนักบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อระดับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างยั่งยืน

H4: การสนับสนุนของฝ่ายบริหารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อระดับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างยั่งยืน

**ตาราง 4-8** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	QR	CT	AIS	COP	SUP	VIFs
$\bar{x}$	4.26	4.01	3.91	3.80	4.15	
S.D.	0.49	0.77	0.57	0.68	0.60	
QR		0.420*	0.438*	0.340*	0.609*	
CT			0.712*	0.527*	0.652*	2.339
AIS				0.748*	0.639*	3.510
COP					0.502*	2.278
SUP						1.954

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-8 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กัน อาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระมีค่าตั้งแต่ 1.954– 3.510 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัว พบว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.340 – 0.748 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยรวม (QR) ดังนี้

$$QR = 1.203 + 0.304 CT + 0.366 AIS + 0.454 COP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม (QR) ได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 49.813$ ;  $p = 0.000$ ) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.421 (ตารางที่ 4-9) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม (QR) ปรากฏผลดังตารางที่ 4-9

**ตาราง 4-9** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ยุค 4.0	คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.203	0.347	3.470	0.001*
1. การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (CT)	0.304	0.104	2.917	0.004*
2. ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS)	0.366	0.115	3.179	0.002*
3. สมรรถนะของนักบัญชี (COP)	0.454	0.113	4.025	0.000*
4. การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (SUP)	0.015	0.076	0.200	0.841

F = 49.813 , p = 0.000 , Adj R<sup>2</sup> = 0.421

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-9 พบว่า ผลการวิเคราะห์ตัวแปรที่สามารถทำนายพฤติกรรมคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (QR) ได้คือการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (CT) ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS) และสมรรถนะของนักบัญชี (COP) ซึ่งมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวม (QR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (SUP) ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวม (QR)

**ตาราง 4-10** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.001	0.055	0.000	0.001*
การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (CT)	0.626	0.055	11.367	0.000*

F = 129.216 , p = 0.000 , Adj R<sup>2</sup> = 0.389

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-10 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (CT) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่นๆ สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 129.216; p = 0.000) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.389 และทำให้สามารถทำนายพฤติกรรมคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้คือ การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (CT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 4-11** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของ ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน

ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.001	0.054	0.000	0.001*
ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS)	0.637	0.055	11.674	0.000*

F = 136.285 , p = 0.000 , Adj R<sup>2</sup> = 0.402

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-11 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่นๆ สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 136.285; p = 0.000) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.402 และทำให้สามารถทำนาย

พฤติกรรมคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้คือ ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 4-12** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของสมรรถนะของนักบัญชี กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน

สมรรถนะของนักบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.001	0.063	0.000	0.001*
สมรรถนะของนักบัญชี (COP)	0.463	0.063	7.392	0.000*

F = 54.639 , p = 0.000 , Adj R<sup>2</sup> = 0.211

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4-12 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรสมรรถนะของนักบัญชี (COP) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่นๆ สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 54.639; p = 0.000) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.211 และทำให้สามารถทำนายพฤติกรรมคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้คือ สมรรถนะของนักบัญชี (COP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 4-13** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร กับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน

การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร	คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.996	0.305	6.638	0.000*
การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (SUP)	0.462	0.093	4.992	0.000*

F = 16.106 , p = 0.000 , Adj R<sup>2</sup> = 0.319

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตารางที่ 4-13 พบว่า เมื่อทำการวิเคราะห์ตัวแปรการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (SUP) แยกออกจากตัวแปรอิสระตัวอื่นๆ สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 16.106$ ;  $p = 0.000$ ) และมีค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.319 และทำให้สามารถทำนายพฤติกรรมคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) ได้คือ การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (SUP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน (QR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “เรื่อง ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน” ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร และคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสรุปอภิปรายผล จากการวิเคราะห์ข้อมูลตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยแบ่งเป็นหัวข้อดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

##### 5.2 อภิปรายผลการวิจัย

##### 5.3 ข้อเสนอแนะงานวิจัย

##### 5.4 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

### 5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 202 ราย จำแนกในรายละเอียดดังนี้

(1) เมื่อจำแนกตามเพศ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายมีจำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 54.00 และเพศหญิงมีจำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 ตามลำดับ

(2) เมื่อจำแนกตามอายุ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุในช่วง 41 – 50 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 39.10 รองลงมา มีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 31.20 มีอายุอยู่ในช่วง 30 – 40 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 21.80 และมีอายุในช่วงน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 7.90 ตามลำดับ

(3) เมื่อจำแนกตามสถานภาพ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรสจำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 49.50 รองลงนามีสถานภาพโสด จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 49.00 และมีสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50 ตามลำดับ

(4) เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 58.90 และมีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 41.10 ตามลำดับ

(5) เมื่อจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 48.00 รองลงมา มีประสบการณ์ระหว่าง 5 – 10 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.30 และมี

ประสบการณ์น้อยกว่า 5 ปี และมีประสบการณ์ระหว่าง 11 – 15 ปี เท่ากัน จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 16.80 ตามลำดับ

(6) เมื่อจำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีรายได้มากกว่า 90,000 บาท จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 38.10 รองลงมา มีรายได้ต่ำกว่า 50,000 บาท จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 25.20 มีรายได้ระหว่าง 50,000 – 70,000 บาท จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 24.30 และมีรายได้ระหว่าง 70,001 - 90,000 บาท จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.40 ตามลำดับ

(7) เมื่อจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีจำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 28.20 ผู้จัดการฝ่ายบัญชีจำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.30 หัวหน้าฝ่ายบัญชีจำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 18.80 อื่น ๆ จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.30 และมีตำแหน่งเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 9.90 ตามลำดับ

5.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 202 ราย จำแนกในรายละเอียดดังนี้

(1) เมื่อจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมกลุ่มสิ่งทอสิ่งหัตถ์และก่อสร้าง มีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 27.70 รองลงมาคือ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 13.40 กลุ่มธุรกิจการเงิน จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 11.40 กลุ่มอื่น ๆ จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 10.90 กลุ่มบริการและกลุ่มทรัพยากรเท่ากัน จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 10.40 กลุ่มเทคโนโลยี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.4 กลุ่มสินค้าอุปโภคและบริโภค จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.50 และกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร มีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 4.00 ตามลำดับ

(2) เมื่อจำแนกตามจำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 300 คน จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 66.80 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 50 – 150 คน จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30 มีจำนวนพนักงาน 151 – 300 คน จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.40 และมีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.40 ตามลำดับ

(3) เมื่อจำแนกตามจำนวนพนักงานฝ่ายบัญชีบริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 5 คน จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 60.90 รองลงมา มีจำนวนพนักงาน 5 – 10 คน จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 22.80 และมีจำนวนพนักงานมากกว่า 10 คน จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 16.40 ตามลำดับ

(4) เมื่อจำแนกตามระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลามากกว่า 15 ปี จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 57.90 รองลงมา มีระยะเวลา 5 – 10 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 17.30 มีระยะเวลาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 14.90 และมีระยะเวลาระหว่าง 11 – 15 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 9.90 ตามลำดับ

(5) เมื่อจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินกิจการ บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลามากกว่า 15 ปี จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 86.60 รองลงมา มีระยะเวลา 5 – 10 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.40 มีระยะเวลา 11 – 15 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.50 และมีระยะเวลาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50 ตามลำดับ

(6) เมื่อจำแนกตามทุนจดทะเบียนของกิจการ บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนมากกว่า 1,000,000,000 บาท จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 49.50 รองลงมา มีทุน 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.30 มีทุน 100,000,000 – 500,000,000 บาท จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 22.30 และมีทุนต่ำกว่า 100,000,000 บาท จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

(7) เมื่อจำแนกตามรายได้สุทธิของกิจการต่อปี บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้มากกว่า 150,000,000 บาท จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 74.30 รองลงมา มีรายได้ ต่ำกว่า 50,000,000 บาท จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 8.90 และมีรายได้ 50,000,000 – 100,000,000 บาท และมีรายได้ 100,000,001 – 150,000,000 บาท เท่ากัน จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.40 ตามลำดับ

(8) เมื่อจำแนกตามรางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ/ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ บริษัทของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยได้รับรางวัล จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 73.30 และไม่เคยได้รับรางวัล จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 26.70 ตามลำดับ

5.1.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีรายละเอียดดังนี้

(1) กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.44$ , S.D. = 0.454) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ กิจการเห็นด้วยว่าการให้รหัสผ่านและให้สิทธิในการทำงานแก่เจ้าหน้าที่ช่วยป้องกันไม่ให้ข้อมูลถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยมิชอบ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.69$ , S.D. = 0.504) รองลงมาคือ กิจการเชื่อมั่นว่าการกำหนดรหัสข้อมูลในระบบงานที่ถูกต้องจะช่วยให้การประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน ( $\bar{x} = 4.64$ , S.D. = 0.566) และกิจการมั่นใจว่าการมอบหมายให้มีผู้ควบคุมระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการครบวงจรจะทำให้ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ ( $\bar{x} = 4.58$ , S.D. = 0.505) ตามลำดับ

(2) กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.33$ , S.D. = 0.493) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ กิจการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้ตามหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการ

ทำงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.43$ , S.D. =0.562) รองลงมาคือ กิจการมั่นใจว่าการถ่ายทอดนโยบายให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความเข้าใจและการจัดแบ่งส่วนงานพร้อมกับกำหนด วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมช่วยให้ได้สารสนเทศที่ตรงตาม ความต้องการและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของบริษัท ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D. =0.653) และกิจการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจรหัสข้อมูลต่างๆ ในโปรแกรมฯ เช่น รหัสบัญชี รหัสสินค้า รหัสสมาชิก เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา ( $\bar{x} = 4.33$ , S.D. =0.618) ตามลำดับ

(3) กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.67$ , S.D. =0.401) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ( $\bar{x} = 4.74$ , S.D. =0.460) รองลงมาคือ ท่านไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ ( $\bar{x} = 4.74$ , S.D. =0.504) และท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน ( $\bar{x} = 4.72$ , S.D. =0.491) ตามลำดับ

(4) กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.32$ , S.D. =0.536) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ ท่านได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับวัสดุอุปกรณ์ ที่จำเป็นในการใช้งานระบบสารสนเทศของหน่วยงานของท่านอย่างเพียงพอจากผู้บริหาร ( $\bar{x} = 4.42$ , S.D. =0.569) รองลงมาคือ ผู้บริหารใช้รายงานที่ได้มาจากระบบสารสนเทศในองค์กรเพื่อประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงาน ( $\bar{x} = 4.40$ , S.D. =0.591) และผู้บริหารเชื่อมั่นว่าการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานทำให้การทำงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D. =0.596) ตามลำดับ

5.1.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีที่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.23$ , S.D. =0.515) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า 3 อันดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง ตรงตามความเป็นจริง และมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ( $\bar{x} = 4.55$ , S.D. =0.546) รองลงมาคือ กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างทันเวลา ซึ่งทำให้การตัดสินใจของผู้ใช้เงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{x} = 4.49$ , S.D. =0.521) และกิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ เพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริง ( $\bar{x} = 4.49$ , S.D. =0.584) ตามลำดับ

5.1.5 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

และ ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม (SRQ) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม (SRQ) ได้แก่ การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (CT) ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS) สมรรถนะของนักบัญชี (COP) ส่วนตัวแปรที่ไม่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม (SRQ) คือ การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร (SUP) ซึ่งสามารถสร้างสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$SRQ = 1.203 + 0.304 CT + 0.366 AIS + 0.454 COP$$

## 5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

5.2.1 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีความเห็นด้วย กับ การมีการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจาก การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นกระบวนการปฏิบัติงาน ที่ถูกกำหนดร่วมกัน โดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์การทุกระดับชั้น และถือปฏิบัติภายในองค์การ เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์การ รวมทั้งการป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือได้อย่างทันเวลา เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบาย ซึ่งถ้า องค์การมีการตรวจสอบและควบคุมอย่างต่อเนื่องจะทำให้้องค์การมีข้อมูลในการดำเนินงานที่มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ ส่งผลให้การดำเนินงานขององค์การมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Ai-Qudah, 2011)

5.2.2 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีความเห็นด้วยกับ ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด การบูรณาการระบบสารสนเทศทางการบัญชีอย่างสมบูรณ์ มีการเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศในองค์การ ความถูกต้อง ในการประมวลผลข้อมูลและการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างครอบคลุม ทำให้เกิด ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี (Konthong และ Ussahawanitchakit, 2010)

5.2.3 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีความเห็นด้วย กับ สมรรถนะของนักบัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องด้วยงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีมุ่งเน้นให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กร อีกทั้งไม่รับ

สิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ (ชุตินา นนทะมาตย์, 2558)

5.2.4 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีความเห็นด้วย กับการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งการสนับสนุนของฝ่ายบริหารเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องเข้าใจถึงประโยชน์ของการนำระบบสารสนเทศมาส่งเสริมศักยภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานโดยไม่เสียเปรียบคู่แข่ง และทำให้บุคลากรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความเต็มใจเต็มกำลังความรู้ความสามารถส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสร้างความสำเร็จให้กับการใช้ระบบสารสนเทศขององค์กร ตลอดจนเกิดผลประโยชน์สู่ต่อองค์กร (วรรณวิมล ศรีศิริณ, 2553)

5.2.5 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี และการสนับสนุนของฝ่ายบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนโดยรวม ทั้งนี้หากกิจการมีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลแล้ว จะทำให้รายงานทางการเงินของกิจการนั้นมีคุณภาพสูงตามไปด้วย (จุฬาลักษณ์ พงมูล, 2554) ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ยังมีประโยชน์ในการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการบัญชีจึงมีความสำคัญอย่างมากต่อการตัดสินใจส่งผลให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญตามไปด้วย (Sumritsakun, 2012) ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงาน มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ได้เป็นอย่างดี และไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนเอง (ชุตินา นนทะมาตย์, 2558) รวมถึงความรู้ความสามารถของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับระบบสารสนเทศในระบบธุรกิจ ความสามารถในการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ และความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในฐานะผู้ใช้งาน มีความสัมพันธ์ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน (วัลลภ บัวชุม, 2554) (ศุภัทธา เชื้อชาญ, 2554) นอกจากนี้ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ระดับสูงและผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (มารินี กอรา และกุลวดี ลิ้มอุสันโน, 2560) โดยที่ความรู้ความสามารถส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทาง

การเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถเข้าใจได้ (จิรภัทร์ มั่นคง, 2561)

### 5.3 ข้อเสนอแนะงานวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีข้อเสนอแนะดังนี้

5.3.1 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ประกอบด้วย การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร เพื่อมุ่งเน้นให้ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีมีการพัฒนาความรู้ความสามารถ ซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

5.3.2 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรนำผลการวิจัยมาใช้ในการกำหนดการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพิ่มประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และส่งเสริมสมรรถนะของนักบัญชี เพื่อให้งานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพสูงสุด สามารถนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กรเพื่อส่งเสริมให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีศักยภาพ เป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง อีกทั้งยังเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดีและเพิ่มมูลค่าให้องค์กรทำให้องค์กรสามารถอยู่รอดได้และไปสู่ความสำเร็จที่ยั่งยืน

5.3.3 การศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้มีข้อจำกัดคือเป็นการศึกษาเพียงเฉพาะกลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเท่านั้น จึงควรขยายผลการศึกษาไปยังบริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์

### 5.4 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

จากการวิจัยเรื่องประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

5.4.1 ควรศึกษาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนกับบริษัทอื่นๆ ทั้งบริษัทจดทะเบียนและบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อที่จะได้เปรียบเทียบผลการศึกษากับการศึกษาในครั้งนี้



5.4.2 ควรศึกษาประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเน้นไปในด้านที่ไม่มีความสัมพันธ์กับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

5.4.3 ควรมีการศึกษาคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในหลากหลายมิติที่แตกต่างออกไปจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและสามารถขยายผลของการศึกษาในครั้งนี้

5.4.4 ควรปรับเปลี่ยนแนวทางในการศึกษาวิจัยจากการใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาในรูปแบบอื่นๆ ที่นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีความถูกต้องชัดเจน และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงที่สุดมากยิ่งขึ้น



## บรรณานุกรม

- กชกร กรกัรติ. (2554). ความพร้อมในการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการธุรกิจ  
ศึกษาเฉพาะกรณี โรงงานขนาดเล็ก ในจังหวัดกำแพงเพชร. วิทยานิพนธ์ปริญญา  
มหาบัณฑิต.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2559. “ระบบคลังข้อมูลธุรกิจ” [ระบบออนไลน์].  
แหล่งที่มา <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/search/search2.html> (วันที่  
สืบค้นข้อมูล 16 มกราคม 2560).
- กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล. (2552). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและ  
ขนาดย่อม ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตภาคเหนือ. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชี  
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กัญยรัตน์ สมบัติธีระและยุพา ถาวรพิทักษ์. 2558. อัตราการตอบกลับแบบสอบถามและปัจจัยที่มี  
ความสัมพันธ์ต่ออัตราการตอบกลับแบบสอบถาม ในการรวบรวมข้อมูล โดยการส่ง  
แบบสอบถามทางไปรษณีย์ในงานวิจัย ด้านพยาบาลศาสตร์และสาธารณสุขศาสตร์.  
วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- กัลยา วาณิชย์บัญชา. 2559. สถิติสำหรับงานวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: ศูนย์หนังสือแห่ง  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จำนงค์ จันทโชโตและนิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา. 2558. “คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียน  
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.” วารสารวิชาชีพบัญชี, ปีที่ 11 ฉบับที่ 32  
ธันวาคม
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรฐฐ. 2558. “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพใน  
การตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.” วารสาร  
บริหารธุรกิจศรีนครวิโรฒ, ปีที่ 6 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม – ธันวาคม
- จารุวรรณ ลิ้มปีไพบูลย์. 2558. “อิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงที่มีต่อคุณภาพ  
ระบบสารสนเทศ คุณภาพการให้บริการ และผลประโยชน์สุขุติขององค์กร.” รายงานวิจัย  
คณะวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ฐิติพร วรฤทธิ. 2550. ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบทางการแข่งขัน และความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธนะเมษฐ์ ธนโชติสุขวัฒน์. 2558. ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธมนพัชร์ สิมากร. 2552. “แผนกลยุทธ์สู่การปฏิบัติประสบผลสำเร็จได้อย่างไร.” วารสารการพัฒนาศาสตร์พยาบาลมนุษย 5.
- นิรมล กิติกุล. 2551. องค์การและการจัดการ. นครปฐม: บริษัท เกษมพรินต์ติ้งกรุ๊ป จำกัด.
- นุชจรี พิเชฐกุล. 2559. รายงานการเงินและการวิเคราะห์. พิมพ์ครั้งที่ 1. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- บุญชม ศรีสะอาด. 2553. การวิจัยเบื้องต้น (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น
- บริษัท บางกอก มีเดีย แอนด์ บรอดคาสติ้ง จำกัด. 2559. “เผย 5 เขต ที่มีการจ้างงานหนาแน่นที่สุดใน กทม.” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <https://www.pptvthailand.com/newsB8%699/24635> (วันที่สืบค้นข้อมูล 15 มกราคม 2560).
- ปราณี อินทร์น้อย. 2554. ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ประเภทธุรกิจสถานีบริการน้ำมันในเขตจังหวัดสระบุรี. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- พัชรินทร์ คำหาญ. 2556. ผลกระทบคุณภาพโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs จังหวัดอุดรธานี. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- พรทิพย์ ภู่อ้วน. 2555. ผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เจริญเยี่ยม. 2551. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: วิทยพัฒน์.
- แพรวารี จุ่มด้วง และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ. 2560. ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี The 4th NEU National and International Conference 2017 (NEUNIC 2017) July 21, 2017 North Eastern University
- มารีนี กอรา และกุลวดี ลิ้มอุสันโน. 2560. “ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้”. วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขา มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีที่ 4 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม - ธันวาคม 2560.
- มูจรินทร์ แก้วหย่อง. 2548. ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพ ข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ยุพา ยะใจมั่น. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงราย. การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- รัตนภรณ์ ศรีพยัคฆ์. 2548. การปรับใช้สมรรถนะในการบริหารทรัพยากรมนุษย์. เอกสารประกอบการสัมมนาเรื่อง สมรรถนะของข้าราชการ. สำนักงานข้าราชการพลเรือน. เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2548
- วรรณ วัฒนมะระ. 2553. ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจ กรณีศึกษา: บริษัท ทวีกิจอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วรรณวิมล ศรีหิรัญ. 2553. “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้สารสนเทศทางการบัญชีของผู้บริหารบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.” รายงานวิจัย คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
- วิชณีพร เศรษฐสุสโก. 2555. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- วัฒนา พัฒนพงศ์. 2546. การบริหารเพื่อมุ่งอนาคต. กรุงเทพฯ: ดอกหญ้า
- วัลลภ บัวชุม. 2554. “ความรู้ ความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี.” วารสารวิชาชีพบัญชี 2554, 19 (สิงหาคม 2554): 27 – 38.
- ศิริชัย พงษ์วิชัย. (2551). การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ศุภัทธา เชื้อชาญ. 2554. ผลกระทบความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัณฑิต มหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. 2553. “ผลกระทบความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.” รายงานวิจัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศุภัทธา เชื้อชาญ. 2554. ผลกระทบความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. 2553. “ผลกระทบความรู้ความสามารถและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของนักบัญชี ต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลภาครัฐ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.” รายงานวิจัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2559. “มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี.” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา [http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359010350/8.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010350/8.pdf), (วันที่สืบค้นข้อมูล 9 กุมภาพันธ์ 2560).
- สายฝน อุไร. 2557. “ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย” วิทยานิพนธ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุมินทร เป้าธรรม. (2558). วิจัยทางการบัญชี (Accounting Research). พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- อรรถพล ตริตานนท์. 2546. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: เพียร์สัน เอ็ดดูเคชั่น อินโด ไชน่า
- อธิพงษ์ ฤทธิชัย. 2550. “แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะหรือขีดความสามารถในการทำงาน.” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <https://www.jobpub.com/articles/showarticle.asp?id=2213> (วันที่สืบค้นข้อมูล 9 กุมภาพันธ์ 2560).

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- อุทัยวรรณ จรุงวิภู. 2548. เอกสารการสอนชุดวิชาการระบบสารสนเทศทางการบัญชี หน่วยที่ 1 – 7. พิมพ์ครั้งที่ 7. นนทบุรี: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- อุเทน เลาน้ำทา (2557). XBRL เทคโนโลยีใหม่ของรายงานทางการเงิน. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น, 8(1), 7-21.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2547) การตรวจสอบและการควบคุมด้านคอมพิวเตอร์. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- Accounting Web. (2013). Public company boards skeptical of PCAOB auditor’s report proposal. Retrieved 12 December 2015 from <http://www.accountingweb.com/practice/practice-excellence/public-company-boards-skeptical-of-pcaob-auditors-report-proposal>
- Ai-Qudah, Gassan Mustafa Ahmed. “The Impact of Accounting Information Systems on Effectiveness of Internal Control in Jordanian Commercial Banks Field Study,” *Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business*. 2 (9): 365 – 378; January, 2011.
- Alain, S. Jean, B. & Nathalie, G. (2014). Costs and Benefits of Reporting Key Audit Matters in the Audit Report: The French Experience.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2013). Proposals to enhance the auditor’s report. NY:AICPA.
- Anna, H. & Roger, S. (2014). Enhancing the Auditor’s Report: To What Extent is There support for the IAASB’s Proposed Changes?. *American Accounting Association*, 28(4), 719-747.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- American Institute of Certified Public Accountants. (2013). Proposals to enhance the auditor's report. NY:AICPA.
- Anna, H. & Roger, S. (2014). Enhancing the Auditor's Report: To What Extent is There support for the IAASB's Proposed Changes?. American Accounting Association, 28(4), 719-747.
- Armstrong, J. S. and T. S. Overton. 1977. Estimating Non-response Bias in Mail Surveys. Journal of Marketing Research, 14: 396-402.
- Baskerville, R. F., Hogartaigh, C. O., & Porter, B. A. (2010). The perceived message in the audit report – an experimental exploration. Retrieved from [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=1634478](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1634478)
- Bedard, J., Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2014, January). Costs and benefits of reporting Key Audit Matters in the audit report: The French experience. In International Symposium on Audit Research. Available at: [http://documents.escdijon.eu/pdf/cig2014/ACTESDUCOLLOQ\\_UE\\_BEDARD\\_GONTHIER\\_BESACIER\\_SCHATT.pdf](http://documents.escdijon.eu/pdf/cig2014/ACTESDUCOLLOQ_UE_BEDARD_GONTHIER_BESACIER_SCHATT.pdf).
- Brasel, K., Doxey, M. M., Grenier, J. H., & Reffett, A. (2016). Risk disclosure preceding negative outcomes: the effects of reporting Critical Audit Matters on judgments of auditor liability. The Accounting Review, 91(5), 1345–1362. doi: 10.2308/accr-51380
- Byrd, Terry Anthony., Lewis, Bruce R., & Bradley, Randy V. (2006). IS infrastructure: The influence of senior IT leadership and strategic information systems planning. Journal of Computer Information systems. Fall, 101-113.



## บรรณานุกรม (ต่อ)

- Christensen, B. E., Glover, S. M., & Wolfe, C. J. (2014). Do Critical Audit Matter paragraphs in the audit report change nonprofessional investors' decision to invest? *Auditing: Journal of Practice & Theory*, 33(4), 71–93.
- Davis, F. D. (1989) Perceived usefulness, perceived ease of use, and user acceptance of information technology. *MIS Quarterly*, 13, 319-339.
- Duff, A. (2009). Measuring audit quality in an era of change: An empirical investigation of UK audit market stakeholders in 2002 and 2005. *Managerial Auditing Journal*, 24(5), 400-422.
- Edgar H Schein. (1992). *Organizational Culture and Leadership*. Jossey-Bass Publisher: San Francisco.
- Elizabeth, G. Kay, W. T. Maria, V. & Miguel, M. (2016). Consequences of changing the auditor's report: Evidence from the U.K.
- Fakhfakh, M. (2015). The readability of international illustration of auditor's report: An advanced reflection on the compromise between normative principles and linguistic requirements. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 20(38), 21–29.
- George-Silviu Cordoş, and Melinda-Timea Fülöp. (2015). Understanding audit reporting changes: introduction of Key Audit Matters. *Accounting and Management Information Systems*, 14(1), 128-152.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- Gray, G. L., Turner, J. L., Coram, P. J., & Mock, T. J. (2011). Perceptions and misperceptions regarding the unqualified auditor's report by financial statement preparers, users, and auditors. *Accounting Horizons*, 25(4), 659–684.
- Hair, J. F., Jr., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. 2006. "Multivariate data analysis". (6th ed). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Hatherly, D., Brown, T. O. M., & Innes, J. (1998). Free-form reporting and perceptions of the audit. *The British Accounting Review*, 30(1), 23–38. doi: <http://dx.doi.org/10.1006/bare.1997.0057>
- International Federation of Accountants (IFAC). (2015a). Auditor Reporting – Illustrative Key Audit Matters. Retrieved from <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Auditor-Reporting-ToolkitIllustrative-Key-Audit-Matters.pdf>
- International Standard on Auditing (ISA). (2015b). Communicating Key Audit Matters in the independent auditor's report (ISA701). New York: International Federation of Accountants.
- Laonamtha, Uthen., & Ussahawanitchakit, Phapruke. (2012). Enterprise resource planning system capability and decision making success: Evidence from THAI manufacturing businesses in Thailand. *Journal of Academy of Business and Economics*. 14(4), 1-15.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- Nicolaou, Andreas I. (2000). A contingency model of perceived effectiveness in accounting information systems: Organizational coordination and control effects. *International Journal of Accounting Information Systems*. 1, 91-105.
- Nunnally, Jum C. and Bernstein, Ira H. (1994). *Psychometric Theory*, New York, NY: McGraw Hil.
- Robert V. Krejcie and Daryle W. Morgan. 1970. Determining Sample Size for Research Activities. *Educational and Psychological Measurement*.
- Porter, B., hÓgartaigh, C. Ó., & Baskerville, R. (2009). Report on research conducted in the United Kingdom and New Zealand in 2008 investigating the audit expectation-performance gap and users' understanding of, and desired improvements to, the auditor's report. Report prepared for AICPA's ASB and IAASB. Retrieved from <http://www.ifac.org/system/files/downloads/>



ภาคผนวก





**แบบสอบถาม**  
เรื่อง “ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน”

**คำชี้แจง**

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย
    - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยความสะดวกทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ
    - ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 8 ข้อ
    - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำนวน 28 ข้อ
    - ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน จำนวน 24 ข้อ
    - ตอนที่ 5 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
  2. การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถาม เพื่อให้การวิจัยในครั้งนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง และขอความอนุเคราะห์ส่งกลับคืนภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม
  3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามจะเก็บเป็นความลับ การนำเสนอจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
  4. ทุกการตอบแบบสอบถามของท่าน 1 ชุด ผู้วิจัยจะ **สมทบทุนแบบสอบถามละ 10 บาท มอบให้สมาคมรวมปัญญาคนพิการ นนทบุรี**
  5. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปผลการวิจัย โปรดแนบชื่อและที่อยู่ของท่านพร้อมกับเอกสารแบบสอบถามนี้
 

ต้องการ ระบุที่อยู่.....E-mail.....

ไม่ต้องการ
- ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านสละเวลาตอบคำถาม หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางศรีสุดา อินทมาศ หมายเลขโทรศัพท์ : 091-064-4188 หรือ E-mail : [srisuda.i@mutp.ac.th](mailto:srisuda.i@mutp.ac.th)

ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางศรีสุดา อินทมาศ  
สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

**ตอนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยความสะดวกฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย  เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่อง  หน้าคำตอบที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50 ปี

มากกว่า 50 ปี

3. สถานภาพ

โสด

สมรส

หม้าย / หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 50,000 บาท

50,000 – 70,000 บาท

70,001 – 90,000 บาท

มากกว่า 90,000 บาท

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

หัวหน้าฝ่ายบัญชี

เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี

อื่นๆ ระบุ.....

**ตอนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย  
**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย  เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่อง  หน้าคำตอบที่ผู้ตอบ  
 แบบสอบถามเลือก

1. กลุ่มอุตสาหกรรม
 

<input type="checkbox"/> กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	<input type="checkbox"/> กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง
<input type="checkbox"/> กลุ่มบริการ	<input type="checkbox"/> กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค
<input type="checkbox"/> กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	<input type="checkbox"/> กลุ่มทรัพยากร
<input type="checkbox"/> กลุ่มเทคโนโลยี	<input type="checkbox"/> กลุ่มธุรกิจการเงิน
<input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุ .....	
  
2. จำนวนพนักงานทั้งหมดในบริษัท
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 50 คน	<input type="checkbox"/> 50 – 150 คน
<input type="checkbox"/> 151 – 300 คน	<input type="checkbox"/> มากกว่า 300 คน
  
3. จำนวนพนักงานตรวจสอบภายใน
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 คน	<input type="checkbox"/> 5 – 10 คน
<input type="checkbox"/> มากกว่า 10 คน	
  
4. ระยะเวลาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี
<input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี
  
5. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี
<input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี
  
6. ทุนจดทะเบียนของกิจการ
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	<input type="checkbox"/> 100,000,000 – 500,000,000 บาท
<input type="checkbox"/> 500,000,001 - 1,000,000,000 บาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า 1,000,000,000 บาท
  
7. รายได้สุทธิของกิจการต่อปี
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 50,000,000 บาท	<input type="checkbox"/> 50,000,000 – 100,000,000 บาท
<input type="checkbox"/> 100,000,001 - 150,000,000 บาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า 150,000,000 บาท
  
8. รางวัลเกี่ยวกับความสำเร็จ / ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานที่กิจการเคยได้รับ
 

<input type="checkbox"/> เคยได้รับ	<input type="checkbox"/> ไม่เคยได้รับ
------------------------------------	---------------------------------------



**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0  
**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย  เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับ  
 ความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
<b>การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี</b>					
1. กิจการเชื่อมั่นว่าการกำหนดรหัสข้อมูลในระบบงานที่ถูกต้องจะช่วยให้การประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน					
2. กิจการเห็นด้วยว่าการให้รหัสผ่านและให้สิทธิในการทำงานแก่เจ้าหน้าที่ช่วยป้องกันไม่ให้ข้อมูลถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยมิชอบ					
3. กิจการมั่นใจว่าการมอบหมายให้มีผู้ควบคุมระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการครบวงจรจะทำให้ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้					
4. กิจการมั่นใจว่าการสำรองข้อมูลอย่างน้อยวันละครั้งและทำอย่างสม่ำเสมอ ช่วยให้กิจการมีข้อมูลพร้อมที่จะนำมาใช้ได้ตลอดเวลา					
5. กิจการเชื่อว่าการควบคุมการให้รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านในการเข้าถึงฐานข้อมูลและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงฐานข้อมูลต้องผ่านการอนุมัติจากฝ่ายบริหารช่วยป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลได้					
6. กิจการมั่นใจว่าการควบคุมสภาพแวดล้อมให้ระบบเตีอนไฟไหม้ ระบบสำรองไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ ระบบคอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตลอดเวลา ช่วยป้องกันไม่ให้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ถูกทำลายได้					
7. กิจการเชื่อว่าการจัดทำทะเบียนคุมผู้ปฏิบัติงานและกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ทันทีที่เข้าสู่โปรแกรมครั้งแรก ช่วยให้แฟ้มข้อมูลมีความปลอดภัย					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
<b>ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี</b>					
8. กิจการมั่นใจว่าการประสานความร่วมมือระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโปรแกรมระบบต่างๆ ที่เชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกัน ช่วยลดข้อผิดพลาดและได้รับข้อมูลตรงกับความต้องการใช้งาน					
9. กิจการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจรหัสข้อมูลต่างๆ ในโปรแกรมฯ เช่น รหัสบัญชี รหัสสินค้า รหัสสมาชิก เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา					
10. กิจการเห็นด้วยว่าการทดสอบความถูกต้องของการประมวลผลของโปรแกรมฯ อย่างสม่ำเสมอช่วยให้ผู้พัฒนาปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของโปรแกรมฯ ได้ทันกาล					
11. กิจการเห็นด้วยว่าโปรแกรมระบบบัญชีครบวงจรช่วยลดขั้นตอนการทำงานของกิจการและช่วยให้จัดทำรายงานทางการเงินได้รวดเร็ว ทันกาล					
12. กิจการส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้ตามหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงาน					
13. กิจการมั่นใจว่าการถ่ายทอดนโยบายให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความเข้าใจและการจัดแบ่งส่วนงานพร้อมกับกำหนด วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมช่วยให้ได้สารสนเทศที่ตรงตาม ความต้องการและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของบริษัท					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
<b>สมรรถนะของนักบัญชี</b>					
14. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ					
15. ท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง					
16. ท่านมีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างดี					
17. ท่านไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ					
18. ท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน					
19. ท่านมีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้บุคคลต่าง ๆ เข้าใจได้ง่าย					
20. ท่านมีความรู้ความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์สามารถใช้โปรแกรมต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น Word Excel โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เป็นต้น					
21. ท่านพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง					
22. ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม และมีมนุษยสัมพันธ์สามารถเข้ากับบุคคลอื่นได้					
<b>การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร</b>					
23. ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีนโยบายและแผนงานเกี่ยวกับระบบสารสนเทศขององค์กร					
24. ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านระบบสารสนเทศขององค์กร					

**ตอนที่ 3 (ต่อ)**

ประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
25. ท่านได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นในการใช้งานระบบสารสนเทศของหน่วยงานของท่านอย่างเพียงพอจากผู้บริหาร					
26. ผู้บริหารใช้รายงานที่ได้มาจากระบบสารสนเทศในองค์กรเพื่อประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงาน					
27. ผู้บริหารเชื่อมั่นว่าการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานทำให้การทำงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น					
28. ผู้บริหารระดับสูงให้การสนับสนุนในการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้งานในองค์กรอย่างต่อเนื่อง					

**ตอนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย  เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>					
1. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสม สำหรับผู้ใช้ในการประกอบการตัดสินใจ					
2. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถนำมาใช้ในการคาดคะเนถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดขององค์กรในอนาคต					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
3. กิจการมีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>					
5. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
6. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริง และมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
7. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
8. กิจการมีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้</b>					
9. กิจการมีการวัดมูลค่าและแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน					
10. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้และเหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
11. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่สามารถนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีต เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้					
12. กิจการมีความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้					
<b>ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>					
13. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่สามารถพิสูจน์จำนวน หรือสังเกตได้โดยตรง					
14. ข้อมูลที่ประกอบในข้อมูลทางการเงินของกิจการมีหลักฐานชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข					
15. กิจการมั่นใจว่าคุณภาพข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ในการสังเกตการณ์รายการต่าง ๆ ที่มีความรอบรู้ และความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปตรงกัน					
16. กิจการเชื่อว่าคุณภาพข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันยอดจากปัจจัยการนำเข้าแบบจำลอง สูตร หรือใช้เทคนิคอื่น และการคำนวณผลลัพธ์ได้					
<b>ด้านความทันเวลา</b>					
17. กิจการให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้มีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินแบบทันทีทันใด สามารถใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้					
18. กิจการให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการเงินบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว					
19. การจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการตัดสินใจ					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
20. กิจการสามารถนำรายงานทางการเงินไปใช้ได้ อย่างรวดเร็วและทันต่อการนำไปใช้ของผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกฝ่าย					
<b>ด้านความสามารถเข้าใจได้</b>					
21. กิจการมีการจัดทำรายการทางการเงิน โดยมุ่งเน้น ให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ และใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้อย่างมี ประสิทธิภาพ					
22. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดง ให้เห็นถึงความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจ และเหตุการณ์ ในรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี					
23. กิจการมีความสามารถในการจัดทำรายงาน ทางการเงิน เพื่อใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ ข้อมูลทางการเงินอย่างเพียงพอ					
24. กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดย มุ่งเน้นให้ความสำคัญกับความรู้ และความเข้าใจของ ผู้ใช้งบการเงิน					

## ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณ ที่ท่านกรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามเพื่อใช้ในการวิจัยครั้งนี้

ภาคผนวก ข  
คุณภาพของเครื่องมือ





**ตารางที่ 6-1** ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเป็นรายข้อ

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
<b>การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี</b>		
1. กิจกรรมเชื่อมั่นว่าการกำหนดรหัสข้อมูลในระบบงานที่ถูกต้องจะช่วยให้การประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน	0.575	
2. กิจกรรมเห็นด้วยว่าการให้รหัสผ่านและให้สิทธิในการทำงานแก่เจ้าหน้าที่ช่วยป้องกันไม่ให้ข้อมูลถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยมิชอบ	0.854	
3. กิจกรรมมั่นใจว่าการมอบหมายให้มีผู้ควบคุมระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีของกิจการครบวงจรจะทำให้ได้รับข้อมูลที่ครบถ้วนและนำไปใช้ในการตัดสินใจได้	0.857	
4. กิจกรรมมั่นใจว่าการสำรองข้อมูลอย่างน้อยวันละครั้งและทำอย่างสม่ำเสมอ ช่วยให้กิจการมีข้อมูลพร้อมที่จะนำมาใช้ได้ตลอดเวลา	0.872	
5. กิจกรรมเชื่อว่าการควบคุมการให้รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านในการเข้าถึงฐานข้อมูลและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงฐานข้อมูลต้องผ่านการอนุมัติจากฝ่ายบริหารช่วยป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลได้	0.863	
6. กิจกรรมมั่นใจว่าการควบคุมสภาพแวดล้อมให้ระบบเตือนไฟไหม้ ระบบสำรองไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ ระบบคอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตลอดเวลา ช่วยป้องกันไม่ให้เกิดระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ถูกทำลายได้	0.573	
7. กิจกรรมเชื่อว่าการจัดทำทะเบียนคุมผู้ปฏิบัติงานและกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ทันทีที่เข้าสู่โปรแกรมครั้งแรก ช่วยให้เพิ่มข้อมูลมีความปลอดภัย	0.799	
<b>รวม</b>		<b>0.843</b>

**ตารางที่ 6-1 (ต่อ)**

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
<b>ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี</b>		
8. กิจกรรมมั่นใจว่าการประสานความร่วมมือระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโปรแกรมระบบต่างๆ ที่เชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกันช่วยลดข้อผิดพลาดและได้รับข้อมูลตรงกับความต้องการใช้งาน	0.810	
9. กิจกรรมส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจรหัสข้อมูลต่างๆ ในโปรแกรมฯ เช่น รหัสบัญชี รหัสสินค้า รหัสสมาชิก เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา	0.736	
10. กิจกรรมเห็นด้วยว่าการทดสอบความถูกต้องของการประมวลผลของโปรแกรมฯ อย่างสม่ำเสมอช่วยให้ผู้พัฒนาปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของโปรแกรมฯ ได้ทันกาล	0.764	
11. กิจกรรมเห็นด้วยว่าโปรแกรมระบบบัญชีครบวงจรช่วยลดขั้นตอนการทำงานของกิจการและช่วยให้จัดทำรายงานทางการเงินได้รวดเร็ว ทันกาล	0.807	
12. กิจกรรมส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้ตามหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงาน	0.869	
13. กิจกรรมมั่นใจว่าการถ่ายทอดนโยบายให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับความเข้าใจและการจัดแบ่งส่วนงานพร้อมกับกำหนด วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมช่วยให้ได้สารสนเทศที่ตรงตาม ความต้องการและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของบริษัท	0.715	
<b>รวม</b>		<b>0.925</b>

<b>สมรรถนะของนักบัญชี</b>		
14. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ	0.796	
15. ท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามความเป็นจริง	0.688	
16. ท่านมีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างดี	0.812	
17. ท่านไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ	0.857	
18. ท่านมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน	0.817	
19. ท่านมีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้บุคคลต่าง ๆ เข้าใจได้ง่าย	0.695	
20. ท่านมีความรู้ความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรมต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น Word Excel โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เป็นต้น	0.853	
21. ท่านพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	0.844	
22. ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม และมีมนุษยสัมพันธ์สามารถเข้ากับบุคคลอื่นได้	0.823	
<b>รวม</b>		<b>0.951</b>

## ตารางที่ 6-1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
<b>การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร</b>		
23. ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีนโยบายและแผนงานเกี่ยวกับระบบสารสนเทศขององค์กร	0.894	
24. ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านระบบสารสนเทศขององค์กร	0.764	
25. ทานได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับวัสดุอุปกรณ์ ที่จำเป็นในการใช้งานระบบสารสนเทศของหน่วยงานของท่านอย่าง เพียงพอจากผู้บริหาร	0.743	
26. ผู้บริหารใช้รายงานที่โตมาจากระบบสารสนเทศในองค์กรเพื่อประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงาน	0.871	
27. ผู้บริหารเชื่อมั่นว่าการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน ทำให้การทำงานขององค์กรเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	0.884	
28. ผู้บริหารระดับสูงให้การสนับสนุนในการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้งานในองค์กรอย่างต่อเนื่อง	0.858	
<b>รวม</b>		<b>0.916</b>
<b>คุณภาพรายงานการเงินอย่างยั่งยืน</b>		
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>		
1. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสม สำหรับผู้ใช้ในการประกอบการตัดสินใจ	0.839	
2. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถนำมาใช้ในการคาดคะเนถึงฐานะทางการเงินผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดขององค์การในอนาคต	0.845	
3. กิจการมีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมในการนำไปประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.862	

## ตารางที่ 6-1 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
4. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่าง ทันเวลา ซึ่งทำให้การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	0.646	
<u>ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</u>		
5. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี โดยให้ ความสำคัญกับการวัดมูลค่าที่แน่นอน และสามารถตรวจสอบได้ อย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง	0.572	
6. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริง และมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการ บัญชีที่รับรองทั่วไป	0.735	
7. กิจการมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีตามเนื้อหา และความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ เพื่อให้ผู้ใช้ได้ทราบข้อมูล เกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทาง บัญชีที่แท้จริง	0.810	
8. กิจการมีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการ บัญชีในการแสดงมูลค่าให้ตรงกับรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชี ที่ควรแสดง และมีการประมาณการอย่างสมเหตุสมผลตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	0.826	
<u>ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้</u>		
9. กิจการมีการวัดมูลค่าและแสดงผลกระทบทางการเงินของ รายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	0.812	
10. กิจการสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูป ของงบการเงิน ที่สามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นเพื่อหาจุดแข็ง และจุดอ่อนของกิจการได้	0.836	

**ตารางที่ 6-1 (ต่อ)**

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
11. กิจกรรมมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่สามารถนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีต เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้	0.799	
12. กิจกรรมมีความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้	0.780	
<u>ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</u>	0.798	
13. กิจกรรมมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่สามารถพิสูจน์จำนวน หรือสังเกตได้โดยตรง		
14. ข้อมูลที่ประกอบในข้อมูลทางการเงินของกิจการมีหลักฐานชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข	0.789	
15. กิจกรรมมั่นใจว่าคุณภาพข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ในการสังเกตการณ์รายการต่าง ๆ ที่มีความรอบรู้และความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปตรงกัน	0.712	
16. กิจกรรมเชื่อว่าคุณภาพข้อมูลทางการเงินสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันยอดจากปัจจัยการนำเข้าแบบจำลอง สูตร หรือใช้เทคนิคอื่น และการคำนวณผลลัพธ์ได้	0.755	
<u>ด้านความทันเวลา</u>		
17. กิจกรรมให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้มีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีแบบทันทีทันใด สามารถใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้	0.713	
18. กิจกรรมให้ความสำคัญการเชื่อมโยงข้อมูลทางการบัญชีให้ง่ายต่อการตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความถูกต้องรวดเร็ว	0.743	

**ตารางที่ 6-1 (ต่อ)**

ข้อ	ค่าอำนาจ จำแนก (r)	ค่าความ เชื่อมั่น
19. การจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ผ่านระบบสารสนเทศทางการเงิน บัญชีได้ครบถ้วนความน่าเชื่อถือทันต่อความต้องการเพื่อการ ตัดสินใจ	0.811	
20. กิจการสามารถนำรายงานทางการเงินไปใช้ได้อย่าง รวดเร็วและทันต่อการนำไปใช้ของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	0.541	
<u>ด้านความสามารถเข้าใจได้</u>	0.832	
21. กิจการมีการจัดทำรายการทางการเงิน โดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบ การเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่น่าเสนอ และใช้ประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ		
22. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงให้เห็น ถึงความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจ และเหตุการณ์ในรายงานทางการเงิน เป็นเป็นอย่างดี	0.646	
23. กิจการมีความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน อย่างเพียงพอ	0.879	
24. กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชี โดยมุ่งเน้น ให้ความสำคัญกับความรู้ และความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน	0.691	
<b>รวม</b>		<b>0.891</b>

## ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ นามสกุล	นางศรีสุดา อินทมาศ
วันเกิด	วันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2521
สถานที่เกิด	นครศรีธรรมราช
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	171/351 ถ.สมเด็จพระปิ่นเกล้า แขวงอรุณอมรินทร์ เขตบางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร 10700
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร 86 ถนนพิษณุโลก เขตดุสิต กรุงเทพฯ 10300
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2542 • ปริญญาตรี บธ.บ. (การบัญชีต้นทุน) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร วิทยาเขตพัฒนวิทยาการพระนคร พ.ศ. 2545 • ปริญญาโท บธ.ม. (การบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม) มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. 2558 • ปริญญาเอก ปร.ด. (สาขาวิชาการบัญชี) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
คุณวุฒิอื่น	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) ผ่านการทดสอบ โครงการอบรมมาตรฐานรายงานทางการเงินทุกฉบับ สำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศ (Train the trainer) รุ่นที่ 4 ทั้ง Module 1 และ Module 2 ที่จัดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
โทรศัพท์	091-064-4188
E-mail	srisuda.i@rmutp.ac.th