

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี  
และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร  
FACTORS INFLUENCING QUALITY OF ACCOUNTING  
INFORMATION AND EFFICIENCY IN THE  
ORGANIZATIONAL OPERATION

สาวิตรี พรหมรักษา  
SAWITRI PROMRAKSA

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2563  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS INFLUENCING QUALITY OF ACCOUNTING  
INFORMATION AND EFFICIENCY IN THE  
ORGANIZATIONAL OPERATION**

**SAWITRI PROMRAKSA**

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2020  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

วิทยานิพนธ์เรื่อง

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี  
และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร  
FACTORS INFLUENCING QUALITY OF  
ACCOUNTING INFORMATION AND  
EFFICIENCY IN THE ORGANIZATIONAL  
OPERATION

นักศึกษา

สาวิตรี พรหมรักษา

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

วันที่.....6.....เดือน.....สิงหาคม.....พ.ศ...2564.....

วิทยานิพนธ์เรื่อง	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร
คำสำคัญ	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน
นักศึกษา	สาวิตรี พรหมรักษา
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.คารณิ เอื้อชนะจิต
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2563

## บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา อิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี และอิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และอิทธิพลของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 400 บริษัท โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุในการทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษาวีจย พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี และกระบวนการควบคุมภายใน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการพัฒนาการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินทั้งในปัจจุบันและอนาคต

<b>TITLE</b>	FACTORS INFLUENCING QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION AND EFFICIENCY IN THE ORGANIZATIONAL OPERATION
<b>KEYWORD</b>	QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION, EFFICIENCY IN THE OPERATION
<b>STUDENT</b>	SAWITRI PROMRAKSA
<b>ADVISOR</b>	ASST. PROF. DARANEE UACHANACHIT, Ph.D.
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF ACCOUNTANCY
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2020

## **ABSTRACT**

This research aims to study the influence of accounting information systems management and the influence of control processes affecting the quality of accounting information; the influence of accounting information systems management and the influence of control processes affecting the efficiency of the organizational operation, and the influence of the quality of accounting information affecting the efficiency of the organizational operation. This research collected data by using questionnaires from 400 executive accountants of the Limited Companies registered at the Department of Business Development of Thailand. While using Percentage, Mean, and Standard Deviation for data analysis and using multiple regression to test the hypothesizes.

The research findings were as follows: internal accounting information systems management and internal control processes It has a positive influence on the quality of accounting information and the efficiency of the organizational operational. and the quality of accounting information have a positive influence on the operational efficiency of the organizational statistically significant. Therefore, the executives involved in the accounting of the limited company Registered with the Department of Business Development in Thailand should be aware and focus on development accounting information system management internal control process related to be able to present financial information that is useful in making economic decisions for both current and future users of financial statements.

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้ สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีก็ด้วยการให้ความช่วยเหลือการให้คำแนะนำ และการให้ข้อเสนอแนะด้วยความเมตตาอันเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไขงานวิจัยนี้ ใ้มี ถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบวิธีวิจัย จากท่านอาจารย์ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.คารณี เอื้อชนะจิต อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ท่านอาจารย์ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ คณบดีคณะ บัญชี รวมถึงประธานคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย งานวิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ ทุกท่านที่ผู้ศึกษาได้นำมาประกอบการศึกษาค้นคว้าและประยุกต์ใช้สำหรับเป็นแนวทางในการวิจัย ในครั้งนี้ทุกท่าน ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณทุกท่านไว้ ณ โอกาสนี้

ท้ายนี้ผู้วิจัยขอน้อมรำลึกถึงพระบารมีแห่งคุณพระศรีรัตนตรัย และสิ่งศักดิ์สิทธิ์ทั้งหลายใน สากลพิภพที่ผู้วิจัยเคารพนับถือ อันเป็นที่พึ่งให้ผู้วิจัยได้มีสติปัญญาในการดำเนินการวิจัยได้สำเร็จ ลุล่วงไปได้ด้วยดี คุณค่าจากการสร้างสรรค์ความรู้อันพึงมีจากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบ เป็นเครื่องบูชาพระคุณแก่ คุณพ่อ คุณแม่ ครู อาจารย์ ตลอดจนผู้เขียนหนังสือและบทความต่างๆ ที่ ให้ความรู้แก่ผู้เขียนจนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี

สาวิตรี พรหมรักษา

สิงหาคม 2564

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	XIII
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
สมมติฐานการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	12
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	14
นิยามศัพท์.....	14
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	16
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	16
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน.....	21
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี.....	29
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.....	39
การพัฒนาสมมติฐานการวิจัยและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	43
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	69
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	69

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	72
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	76
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	77
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	78
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	79
การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics).....	80
การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis).....	105
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	145
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	155
สรุปผลการวิจัย.....	155
อภิปรายผลการวิจัย.....	180
ข้อจำกัดในการวิจัย.....	192
ข้อเสนอแนะ.....	193
บรรณานุกรม.....	195
ภาคผนวก.....	207
ภาคผนวก ก แบบสอบถามงานวิจัย.....	208
ภาคผนวก ข ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC.....	217
ประวัติผู้วิจัย.....	226



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 องค์ประกอบตัวแปรของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	19
2 สรุปลองค์ประกอบตัวแปรกระบวนการควบคุมภายใน.....	26
3 ความแตกต่างของรายงานที่เสนอต่อผู้ใช้ทั้ง 2 กลุ่ม.....	31
4 สรุปลองค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี.....	35
5 สรุปลองค์ประกอบตัวแปรประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.....	41
6 สรุปลการทบทวนวรรณกรรมแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	61
7 แสดงจำนวนบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย...	70
8 แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างเขตพื้นที่ของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาฯ..	72
9 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ.....	80
10 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ.....	80
11 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา.....	81
12 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน...	81
13 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน...	82
14 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทธุรกิจ.....	82
15 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	83
16 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนพนักงานในองค์กร...	83
17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบ สารสนเทศทางบัญชีโดยรวม.....	84
18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบ สารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น .....	85
19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบ สารสนเทศทางบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน.....	86
20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบ สารสนเทศทางบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล .....	87
21 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุม ภายใน โดยรวม.....	88

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
22	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม .....	89
23	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง .....	90
24	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม .....	91
25	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร .....	92
26	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล .....	93
27	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวม.....	94
28	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ .....	95
29	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม .....	96
30	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ .....	97
31	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ .....	98
32	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา .....	99
33	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ .....	100
34	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรโดยรวม.....	101

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
35 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์.....	102
36 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า.....	103
37 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์.....	104
38 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficients).....	106
39 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)...	107
40 การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation).....	108
41 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี.....	109
42 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้...	114
43 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างกระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี.....	116

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
44 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างกระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้...	124
45 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.....	126
46 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์.....	130
47 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง กระบวนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.....	131
48 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์.....	136

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
49 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.....	138
50 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์.....	144
51 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	145

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย.....	4
2 แสดงองค์ประกอบตัวแปรการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	14
3 แสดงองค์ประกอบตัวแปรกระบวนการควบคุมภายใน.....	22
4 แสดงการองค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี.....	32
5 แสดงองค์ประกอบตัวแปรประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.....	36
6 แสดงจำนวนร้อยละของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า.....	51
7 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	56

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันเป็นยุคแห่งข้อมูลข่าวสารและการค้าเสรี หรือที่เรียกว่า ยุคเศรษฐกิจไร้พรมแดน (Economic Globalization) มีการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคม รวมถึงนวัตกรรมทางการเงินที่เกิดขึ้นใหม่มากมาย ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินรวมถึงผู้บริหารต้องการสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือและมีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจมากขึ้น ผู้ทำบัญชีในฐานะผู้รวบรวมและประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทางการเงินขององค์กรธุรกิจจึงต้องมีการพัฒนาตัวเองอยู่เสมอทั้งด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ (Technical Competence) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) และด้านค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติ (Professional Values, Ethics, and Attitudes) ตามมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) ที่ออกโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountant: IFAC) เพื่อพัฒนานักบัญชีในประเทศสมาชิกทั่วโลกให้มีความแข็งแกร่งทางวิชาชีพ เพราะความชำนาญด้านวิชาชีพ การรับรู้ด้านจริยธรรม การเรียนรู้ของแต่ละบุคคล ความสามารถทางสังคมมีผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Nilniyom,2015)

นอกจากนี้สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (Federation of Accounting Professions under the Royal Patronage of His Majesty the King: FAP) ในฐานะที่เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountancy: IFAC) จึงได้มีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) เพื่อให้รายงานทางการเงินของบริษัทในประเทศไทยมีมาตรฐานสากลและเคลื่อนเข้าสู่หลักการเดียวกันกับมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เพื่อความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งส่งผลให้เกิดคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี แม้ว่ามาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ จะได้รับการยอมรับให้ใช้แพร่หลายไปทั่วโลก แต่คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีอาจมีความแตกต่างกัน เนื่องจากไม่เพียงแต่ปัจจัยเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเท่านั้นที่จะทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ ยังคงมีปัจจัยด้านระบบสารสนเทศทางบัญชี (Accounting Information System) ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเนื่องจากระบบสารสนเทศทางบัญชีช่วยให้

ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (Seung Hwan Kang and Jira Yammeesri,2013)

ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ ในการเก็บบันทึกรายการที่เกิดขึ้นของธุรกิจ และนำข้อมูลมาประมวลผลเพื่อให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการวางแผน การสั่งการ และการควบคุม เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ได้มานั้นถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะให้ความสำคัญกับการประมวลผลเชิงปริมาณมากกว่าการแก้ปัญหาเชิงคุณภาพ โดยการจัดทำระบบสารสนเทศด้านบัญชีจะมีส่วนประกอบหลัก 2 ส่วนคือ 1) ระบบบัญชีการเงิน (Financial Accounting System) บัญชีการเงินเป็นการบันทึกรายการค่าที่เกิดขึ้นในรูปตัวเงิน จัดหมวดหมู่รายการต่าง ๆ สรุปผลและตีความหมายในงบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์หลัก คือนำเสนอสารสนเทศแก่ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีขององค์กร เช่น นักลงทุนและเจ้าหนี้ นอกจากนี้ยังจัดเตรียมสารสนเทศในการตัดสินใจของผู้บริหาร 2) ระบบบัญชีบริหาร (Managerial Accounting System) บัญชีบริหารเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ ระบบบัญชีจะประกอบด้วย บัญชีต้นทุน การงบประมาณ และการศึกษาระบบ โดยมีลักษณะสำคัญคือ ให้ความสำคัญกับการจัดการสารสนเทศทางบัญชีแก่ผู้ใช้ภายในองค์กร ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานในอนาคตของธุรกิจ ไม่ต้องจัดทำสารสนเทศตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน มีความยืดหยุ่นและสามารถปรับให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน

เห็นได้ว่าการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี มีอิทธิพลจากหลายปัจจัย เนื่องจากระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม ดังนั้นถือว่าเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) มีอิทธิพลต่อการทำงานของระบบสารสนเทศทางบัญชีในการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางบัญชี ที่ความถูกต้องและทันเวลา (CA O'Reilly III, 2014) เพื่อให้สารสนเทศทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) (Hongjiang Xu,2003) สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพยังเกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งต้องมีการควบคุมและวางแผนเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้ เพราะเมื่อองค์กรขยายใหญ่ขึ้น ผู้บริหารไม่สามารถจะมาดูแลการบริหารงานได้อย่างทั่วถึง จึงจำเป็นต้องมีการสร้างกระบวนการควบคุมภายในขึ้น โดยแนวคิดเรื่องการควบคุมภายในได้มีการกำหนดไว้โดยหลายสถาบันทั้งในและต่างประเทศ แต่ละสถาบันมีแนวความคิดและให้คำจำกัดความไว้คล้ายๆกัน จนกระทั่ง ในปี พ.ศ.2528 คณะกรรมการที่เรียกว่า Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission หรือที่เรียกว่า COSO ได้รวมตัวกันเพื่อศึกษาและหาทางปรับปรุงคุณภาพของการรายงานทางการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อศึกษาถึงปัจจัย ที่มีส่วนก่อให้เกิดการทุจริตใน



รายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน (Internal Control) จึงเป็นวิธีการหนึ่งที่เกิดขึ้นโดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหาร และทุกคนในองค์กรที่ออกแบบมาเพื่อเป็นการประกันการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการลดหรือบรรเทาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน สารสนเทศทางบัญชีหรือรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และเกิดการปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดประสิทธิผลต่อการตัดสินใจขององค์กร

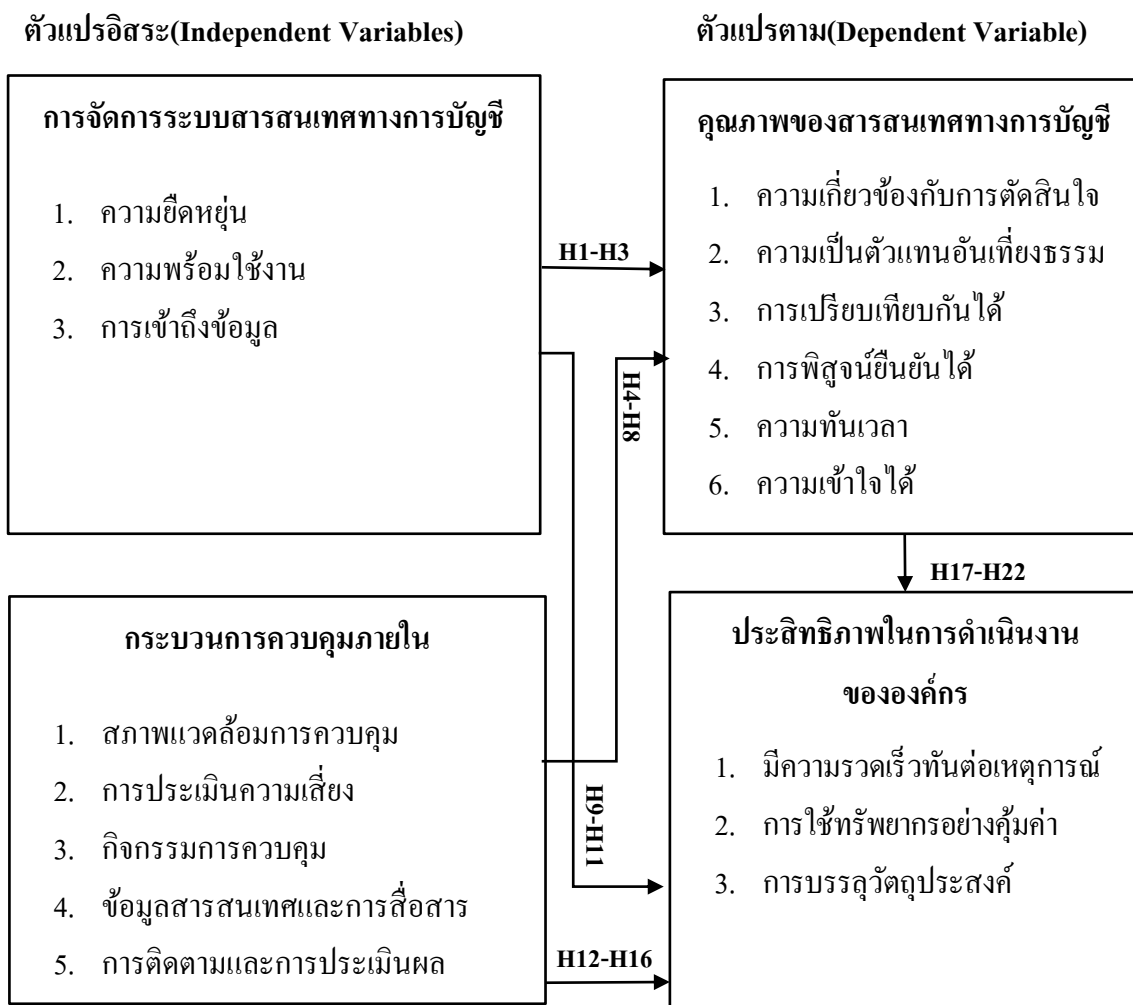
เนื่องจากการปรับปรุงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุงใหม่) อีกครั้งในปี พ.ศ.2563 โดยประกาศสภาวิชาชีพบัญชี 48/2563 มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2564 จึงยังมีการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีจากข้อกำหนดใหม่ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินอยู่น้อย และเป็นที่ทราบกันว่ารายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่สุดขององค์กรธุรกิจ ซึ่งองค์กรต้องใช้สารสนเทศทางบัญชีในการสื่อสารผลการดำเนินงานต่อผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เช่น ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ หน่วยงานของรัฐ รวมถึงสาธารณะชนทั่วไป เพื่อให้สามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวเพื่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยสารสนเทศทางบัญชีต้องได้รับการจัดทำ การนำเสนอ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ และผู้บริหารขององค์กรรวมถึงผู้บริหารด้านการเงิน และบัญชีต้องมีการรับรองความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ภายใต้ข้อกำหนดของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี
3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร
4. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร
5. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

## กรอบแนวคิดในการวิจัย

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยจึงได้กำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย







H7b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H7c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H7d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H7e กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H7f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานที่ H8 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

H8a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H8b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H8c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H8d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H8e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H8f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานที่ H9 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H9a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H9b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า









**สมมติฐานที่ H21 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H21a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H21b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H21c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

**สมมติฐานที่ H22 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H22a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H22b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H22c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

## ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีขอบเขตดังนี้

### 1. ด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้มุ่งเน้นศึกษาถึง อิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่ ความยืดหยุ่น ความพร้อมใช้งาน การเข้าถึงข้อมูล และอิทธิพลกระบวนการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และที่ส่งผล ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ได้แก่ ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

## 2. ด้านประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยกำหนดให้ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท จำนวน 589,696 บริษัท (ข้อมูลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท จำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรของยามาเน่ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และมีการแจกแจงแบ่งตามพื้นที่ของภูมิภาคในประเทศไทย จำนวน 400 บริษัท

## 3. ด้านตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

### 3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือ

3.1.1 การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่ ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน และด้านการเข้าถึงข้อมูล

3.1.2 กระบวนการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล

3.1.3 คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้

3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ได้แก่ ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

เมื่องานวิจัยครั้งนี้แล้วเสร็จ ผู้วิจัยคาดว่าจะจะเป็นประโยชน์ ดังนี้

### 1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 งานวิจัยนี้จะช่วยส่งผลให้ผู้วิจัยได้พบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพื่อให้สามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวในการตัดสินใจให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สำหรับบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย

1.2 งานวิจัยนี้จะช่วยส่งผลให้เกิดองค์ความรู้ที่ทันสมัยต่อผู้ประกอบการวิชาชีพทางบัญชี หรือผู้ทำบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ซึ่งต้องมีความยืดหยุ่น สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ โดยอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้งานในการเข้าถึงเป็นแนวทางในการควบคุมภายในให้เป็นระบบที่มีประสิทธิภาพ และสามารถบรรลุผลสำเร็จ โดยสามารถลดหรือบรรเทาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ ส่งผลให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

### 2. ประโยชน์ด้านการนำไปใช้

2.1 ผลที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้สามารถใช้เป็นต้นแบบแก่บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ให้สามารถนำไปกำหนดเป็นนโยบายและวางแผนกระบวนการจัดทำสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ และมีประสิทธิผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยที่ดียิ่งขึ้น

2.2 ผลที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้สามารถใช้เป็นต้นแบบแก่บริษัทอื่นๆ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและวางแผนกระบวนการจัดทำสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ให้มีประสิทธิผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารในองค์กร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานของบริษัทอย่างยั่งยืน

## นิยามศัพท์

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดคำนิยามศัพท์เฉพาะไว้ ดังนี้

**การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี** หมายถึง ระบบที่ทำหน้าที่เก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล ทั้งข้อมูลที่เป็นรายการทางการเงินและไม่ใช่รายการทางการเงิน จากระบบงานย่อยต่างๆขององค์กร และสื่อสารข้อมูลหรือสารสนเทศที่รวบรวมได้ไปยังผู้ใช้ทุกคนขององค์กร โดยมีองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ ความยืดหยุ่น ความพร้อมใช้งาน และการเข้าถึงข้อมูล

**กระบวนการควบคุมภายใน** หมายถึง ขั้นตอนหรือวิธีการที่ทำให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จ โดยการลดหรือบรรเทาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นจาก ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหาร และทุกคนในองค์กร ที่ออกแบบมาเพื่อเป็นการประกันการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถตอบสนองต่อความต้องการใช้ข้อมูลได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ โดยมีองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความ กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและการประเมิน

**คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี** หมายถึง คุณลักษณะที่ดีของสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินทั้งในปัจจุบันและอนาคต คำนึงถึงคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดไว้ในกรอบแนวความคิด โดยมีองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้

**ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร** หมายถึง องค์กรจากการนำสารสนเทศทาง บัญชีไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารต้องมีความรวดเร็วทันต่อความต้องการของผู้ใช้ และสามารถช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ โดยการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร มีรายละเอียดของแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องจากเอกสารที่เผยแพร่ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อใช้ในการสร้างกรอบแนวคิดสำหรับการวิจัย ดังนี้

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

1. ความหมายของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี
2. องค์ประกอบของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน

1. ความสำคัญของกระบวนการควบคุมภายใน
2. ความหมายของกระบวนการควบคุมภายใน
3. องค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายใน

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

1. ความหมายของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี
2. องค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

การพัฒนาสมมติฐานการวิจัยและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting information system management)

การพัฒนาการทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้เกิดการการมุ่งเน้นการนำระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์หรือเทคโนโลยีอื่นๆ จำนวนมากมาปรับหรือประยุกต์ใช้ให้เกิดการสนับสนุนการดำเนินงาน การรองรับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการแข่งขันทางธุรกิจโลก สำหรับงานด้านการจัดทำบัญชี มีความสำคัญไม่แพ้กันใด เนื่องจากเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับระบบกฎหมายและการจัดทำเพื่อสะท้อนผลการดำเนินงานหรือภาพลักษณ์ขององค์กรเพื่อที่จะวัดประเมินและนำไปสู่การปรับปรุงองค์กรให้เข้าไปสู่ทิศทางที่เหมาะสมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ใน

ปัจจุบันหลายองค์กรมีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการจัดทำบัญชี ซึ่งเรียกระบบนี้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information system) จึงเข้ามามีบทบาทสำคัญเพื่อยกระดับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการสนับสนุนทางธุรกิจในด้านการเงิน การวางแผนทางการเงิน การลงทุน การสร้างการสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจที่จำเป็นสำหรับการขยายกิจการหรือธุรกิจให้เจริญก้าวหน้าไปยังเป้าหมายที่ธุรกิจหรือกิจการได้กำหนดไว้

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) หมายถึง ระบบสารสนเทศที่ถูกออกแบบมา เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลและประมวลผลข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจากหน่วยงานต่างๆ ในองค์กร ให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ สำหรับผู้ใช้ประโยชน์สารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น 2 กลุ่มใหญ่ๆ คือ บุคคลภายในองค์กร และ บุคคลภายนอกองค์กร ซึ่งกระบวนการประมวลผลข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้น อาจกระทำด้วยมือหรือใช้เครื่องคอมพิวเตอร์มาช่วยก็ได้ (Moscove, 2002; Romney & Steinbart, 2006)

### 1. ความหมายของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับความหมายของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีผู้ให้ความหมายและนิยามไว้ดังนี้

Baganoff et al (2010) ให้ความหมายว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นชุดของข้อมูลและขั้นตอนการประมวลผลที่จัดทำสารสนเทศที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นชุดของส่วนประกอบที่รวบรวมข้อมูล จัดเก็บข้อมูลไว้เพื่อใช้ในอนาคตและประมวลผลข้อมูลสำหรับผู้ใช้ปลายทาง และ Samukri (2015) กล่าวว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นการเข้าสู่การบริหารควบคุมและรายงานสารสนเทศทางบัญชีเพื่อให้องค์กรสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ Kieso et al (2012) Romney and Steinbart (2012) และ Arlis Dewi Kuraesin (2015) กล่าวว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นองค์ประกอบหลักของการรวมระบบย่อยต่างๆ ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีเป็นผลลัพธ์ของกระบวนการทางบัญชี การเก็บบันทึกจัดเก็บและประมวลผลข้อมูล และองค์กรส่วนใหญ่ต้องการสารสนเทศทางบัญชี เพื่อให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจทางเศรษฐกิจ (สุนิสา อยู่เยาว์, 2550) (Bishop, 2017) เมื่อใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีแล้วสามารถจัดทำรายงานนำเสนอทางการบัญชีได้อย่างครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด

ไพบุลย์ เกียรติโกมล (2551, หน้า 31) กล่าวว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นระบบที่รวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างมีหลักเกณฑ์ เพื่อนำมาประมวลผลและจัดรูปแบบให้ได้สารสนเทศ ช่วยสนับสนุนการทำงานและการตัดสินใจต่างๆ ของผู้บริหาร เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพหน้าที่หลักของ

ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ และ อุทัยวรรณ จรุงวิภู (2554) กล่าวว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นระบบที่ถูกออกแบบมาเพื่อคัดแปลง หรือประมวลข้อมูลทางการเงินให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้งาน ทั้งบุคคลภายในองค์กร และภายนอกองค์กร และ Negash (2003) กล่าวว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะต้อง 1) สามารถโต้ตอบโดยระบบสารสนเทศจะให้สัญญาณเมื่อมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นและให้แนวทางในการแก้ปัญหา และผู้ใช้เข้าใจวิธีการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อให้การตอบสนองอย่างรวดเร็วและให้ข้อเสนอแนะที่ถูกต้อง 2) การเข้าถึงระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพต้องมีระบบรักษาความปลอดภัย เพื่อให้ผู้ใช้ที่ไม่ได้ไม่สามารถเข้าถึงระบบได้ง่ายและตลอดเวลา

จากความหมายและนิยามความของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี สามารถสรุปได้ว่า คือ ระบบที่ทำหน้าที่เก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล ทั้งข้อมูลที่เป็นรายการทางการเงินและไม่ใช่รายการทางการเงิน จากระบบงานย่อยต่างๆขององค์กร และสื่อสารข้อมูลหรือสารสนเทศที่รวบรวมได้ไปยังผู้ใช้ทุกคนขององค์กร หน้าที่หลักของระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้แก่ 1) การเก็บรวบรวม บันทึก และจัดเก็บเหตุการณ์ทางธุรกิจ และสรุปผลในงบการเงิน 2) ประมวลผลเหตุการณ์ทางธุรกิจ เพื่อนำเสนอสารสนเทศที่ผู้บริหารจะนำไปใช้ตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ 3) มีระบบการควบคุมที่สามารถปกป้องสินทรัพย์และข้อมูลของกิจการ ซึ่งการควบคุมเพื่อให้มีความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความพร้อมของข้อมูลเมื่อถูกเรียกมาใช้

## 2. องค์ประกอบของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี คือ ระบบข้อมูลด้านบัญชีที่มีคุณภาพสมบูรณ์แบบ เป็นระบบข้อมูลด้านบัญชีที่ครบวงจร สำหรับองค์ประกอบทั้งหมด และระบบย่อยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการทำงานร่วมกันอย่างกลมกลืนในการผลิตข้อมูลด้านบัญชีที่มีคุณภาพ องค์ประกอบแบบบูรณาการเรียกว่าองค์ประกอบของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ประกอบด้วยฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ วิธีการ ฐานข้อมูล และเครือข่ายการสื่อสาร (Azhar, 2015)

การแสดงให้เห็นถึงคุณภาพระบบที่ดีนั้นจะต้องมีคุณลักษณะในด้านซอฟต์แวร์ และฮาร์ดแวร์ ดังต่อไปนี้ มีความง่ายและความปลอดภัยในการใช้งาน มีเสถียรภาพในการประมวลผล มีเวลาในการตอบสนองที่รวดเร็ว และมีความง่ายในการเข้าถึง (Seddon, 2557)

ทฤษฎีโมเดลแห่งความสำเร็จของระบบสารสนเทศ DeLone และ McLean (1992) กล่าวว่า การประมวลผลข้อมูลทำให้เห็นถึงความถูกต้องและประสิทธิภาพของระบบ ระบบที่มีคุณภาพเป็นตัวชี้วัดของการจัดการระบบสารสนเทศ และส่งผลต่อความพึงพอใจของผู้ใช้งาน

Hou (2012) การศึกษาเชิงประจักษ์ของอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทยได้หวั่นรายละเอียดยและการตรวจสอบเหมาะสมทฤษฎีโมเดลความสำเร็จในการใช้งานระบบเทคโนโลยี



สารสนเทศของ DeLone และ McLean (1992) และ Pai และ Huang (2011) ได้ทำการศึกษาการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ได้รับการยอมรับเพื่อแนะนำระบบสารสนเทศการดูแลสุขภาพ จากงานวิจัยข้างต้นพบว่า คุณภาพระบบมีอิทธิพลทางบวกต่อการใช้งานระบบสารสนเทศ

สุกัญญา คลังทอง (2560) อธิบายว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้มีคุณภาพตามทฤษฎีของ DeLone & McLean (2003) สามารถวัดได้ 3 มิติ (1) ความยืดหยุ่นโปรแกรมที่มีอยู่จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามความต้องการ (2) ใช้งานง่ายสะดวกในการใช้งานระบบจะช่วยให้ผู้ใช้สามารถใช้งานระบบได้ง่ายขึ้น (3) ความเชื่อถืออำนาจ หรือความเสถียรของระบบ ข้อมูลต่อต้านความเสียหายและข้อผิดพลาด ซึ่งประยุกต์ใช้ทฤษฎีในการวิจัย คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ 3 องค์ประกอบดังนี้ ระบบมีความเสถียร มีการบูรณาการ และมีความยืดหยุ่นของระบบ

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี สามารถจำแนกองค์ประกอบของการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชีดังตารางที่ 1

**ตารางที่ 1** องค์ประกอบตัวแปรของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

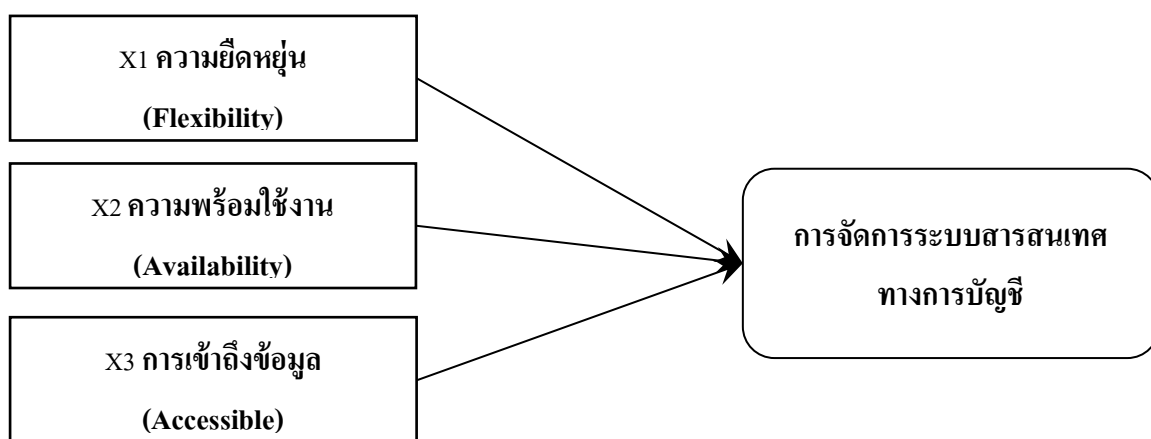
ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความยืดหยุ่น (Flexibility)	ความพร้อมใช้งาน (Availability)	การเข้าถึงข้อมูล (Accessible)	ความปลอดภัยในการใช้งาน (Security)	ความรวดเร็วในการตอบสนอง (Response Times)
1.	DeLone and McLean (1992 and 2003)	✓	✓	✓	✓	
2.	สุกัญญา คลังทอง (2560)	✓	✓	✓	✓	✓
3.	Kaplan & Atkinson (1998)	✓	✓	✓		
4.	HSIU & GWO, (2014)	✓	✓	✓		
5.	Ralph et al., (2010)	✓	✓	✓		
6.	Acklesh Prasad (2015)	✓	✓	✓	✓	
7.	โอกาส เอี่ยมศิริวงศ์(2555)		✓		✓	✓
8.	Nelsi Wisna (2013)	✓	✓	✓		✓
9.	Rapina (2015)	✓	✓	✓		✓
10.	Stair & Reynolds (2010 and 2012)	✓	✓	✓		✓

จากตารางที่ 1 จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี สามารถสรุปองค์ประกอบตัวแปรการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า การสังเคราะห์องค์ประกอบของนักวิชาการต่างๆข้างต้น ซึ่งแม้ว่าจะมีเนื้อหาแตกต่างกันไปบ้าง แต่เพื่อให้เป็นไปตามลักษณะของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง สามารถจำแนกองค์ประกอบของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ โดยตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ มี 3 องค์ประกอบดังนี้

1) ความยืดหยุ่น (Flexibility) หมายถึง การจัดการระบบสารสนเทศที่ถูกสร้างหรือถูกพัฒนาขึ้นต้องสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งาน ได้อยู่เสมอ กระบวนการประมวลผลข้อมูลซึ่งจะทำให้สามารถเก็บรวบรวม ประมวลผลและปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัย โดยมีอายุการใช้งาน การบำรุงรักษาและต้นทุนที่เหมาะสม

2) ความพร้อมใช้งาน (Availability) หมายถึง ความมั่นคง ความคงเส้นคงวาของระบบสารสนเทศภายใต้เงื่อนไขที่หลากหลาย การจัดการระบบสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือสูงจะต้องมีสภาพพร้อมใช้งาน หากการจัดการระบบประสบปัญหาและการกู้คืนระบบกลับสู่สภาวะปกติล่าช้า ย่อมส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของคุณภาพและประสิทธิภาพการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

3) การเข้าถึงข้อมูล (Accessible) หมายถึง ความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูล การเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี ความง่ายในการเข้าถึง และการเข้าถึงได้อย่างมีประสิทธิภาพ



ภาพประกอบที่ 2 แสดงองค์ประกอบตัวแปรการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

## แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน (Internal Control Process)

การควบคุมภายใน ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญต่อการบริหารงานภายในองค์กร ทั้งในภาครัฐและเอกชนไม่ว่าขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่ เพราะระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะช่วยควบคุมและลดความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในอดีตระบบการควบคุมภายในขององค์กรอยู่ในรูปของกฎระเบียบ และส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญในด้านการควบคุมด้านบัญชีและการเงิน จึงไม่สามารถสะท้อนถึงผลการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรได้ เนื่องจากระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะต้องครอบคลุมงานทุกด้าน

ในปัจจุบันองค์กรส่วนใหญ่ได้นำแนวปฏิบัติของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) มาประยุกต์ใช้มากขึ้น เนื่องจากเอื้อประโยชน์ต่อการบริหารงานในองค์กรให้เป็นไปได้เป็นอย่างดีและเกิดประโยชน์ยิ่งขึ้น การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ได้เกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2535 (ค.ศ. 1992) โดยการรวมตัวกันของคณะกรรมการจากสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบันในสหรัฐอเมริกา ได้แก่ สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants หรือ AICPA) สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditor หรือ IIA) สมาคมผู้บริหารการเงิน (The Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (The American Accounting Association หรือ AAA) และสมาคมนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA) ซึ่งทั้ง 5 สถาบันได้ทำการศึกษาและพัฒนาแนวคิดของการควบคุมภายในให้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) ได้ให้ความหมายหรือคำนิยามของการควบคุมภายในไว้ว่า “Internal Control is a process, affected by an entity’s board of directors, management and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives” “การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหารตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับ เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม” การควบคุมภายในอาจกล่าวได้ว่าเป็นระบบหรือกระบวนการที่ดำเนินการโดยคณะกรรมการบริหารและบุคลากรอื่นๆ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักการควบคุมภายในที่ดีตามที่กำหนดไว้ใน COSO Internal Control - Integrated Framework ในปี 2013 ได้แก่ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงาน (Effectiveness and efficiency of operations) ความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Reliability

of financial reporting) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance with applicable laws and regulations)

ในขณะที่เดียวกัน Romney และคณะ (2012) ได้ระบุว่าวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในคือการปกป้องทรัพย์สินรวมถึงการป้องกันหรือตรวจสอบการซื้อ การใช้ หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ของบริษัท โดยไม่ได้รับอนุญาตอย่างทันทั่วทั้ง การบันทึกรายละเอียดอย่างเพียงพอเพื่อให้สอดคล้องกับเนื้อหาของบริษัทที่ถูกต้องและเป็นธรรม ให้ข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ ให้การรับรองอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินจัดทำขึ้นตาม GAAP การส่งเสริมและปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานรวมถึงการตรวจสอบให้แน่ใจว่า บริษัท ได้รับใบเสร็จรับเงินและค่าใช้จ่ายตามการอนุมัติของผู้บริหารและผู้บริหารแล้ว สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามนโยบายการบริหารที่กำหนดไว้ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ส่วน Azhar Susanto (2013) ได้อธิบายวัตถุประสงค์ของการควบคุมว่า 1) เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าเป้าหมายของทุกกิจกรรมทางธุรกิจจะประสบความสำเร็จ 2) ลดความเสี่ยงที่บริษัทต้องเผชิญเนื่องจากอาชญากรรม อันตราย หรือความสูญเสียที่เกิดจากการฉ้อโกง การทุจริต การลักขโมย และ 3) เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงินนั้นเชื่อถือได้ และได้ปฏิบัติตามกฎหมายทั้งหมด นอกจากนี้ Wild, et al. (2014) ชี้ให้เห็นว่าผู้บริหารใช้ระบบควบคุมภายในเพื่อตรวจสอบและควบคุมกิจกรรมทางธุรกิจ โดยระบบการควบคุมภายในประกอบด้วยนโยบายและกระบวนการบริหารจัดการที่ใช้ในการปกป้องทรัพย์สิน การตรวจสอบบัญชีที่เชื่อถือได้ ซึ่งส่งเสริมการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

ดังนั้นจึงสามารถสรุปวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในไว้ 3 ข้อ ดังนี้

1) เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน ซึ่งประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานเกิดจากการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายที่ผู้บริหารกำหนดไว้ และปลอดภัยจากการทุจริตของพนักงานหรือผู้บริหารและหากมีความเสียหายเกิดขึ้นก็ช่วยให้ทราบถึงความเสียหายนั้นได้โดยเร็วที่สุด

2) เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงินต้องมีความเชื่อถือได้และทันเวลา มีคุณภาพเหมาะสมสำหรับการนำไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจของผู้บริหาร เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และนักลงทุนทั่วไป

3) เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานต้องสอดคล้องหรือเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบหรือนโยบายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลเสียหายใดๆ

## 1. ความสำคัญของกระบวนการควบคุมภายใน

กระบวนการควบคุมภายในที่สำคัญ คือ การมีระบบการควบคุมที่ครอบคลุม วิธีการนโยบายและขั้นตอนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้มั่นใจถึงความปลอดภัยของสินทรัพย์ขององค์กร ความถูกต้องและความเชื่อถือได้จากการบริหารจัดการข้อมูลและมาตรฐานการดำเนินงานอื่นๆ (Susanto, 2013) กระบวนการควบคุมภายในรวมถึงการควบคุมกิจกรรมการบริหารจัดการเพื่อติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนและปรับปรุงตามความต้องการ (Hansen, et al., 2011) นอกจากนี้ Sawyer, et al., (2005) ได้อธิบายถึงการควบคุมว่าเป็นการใช้วิธีการทั้งหมดในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การกำกับดูแลกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายของบริษัท เช่นเดียวกับ Hilton, et al., (2000) ซึ่งให้เห็นว่าการควบคุมภายในถือเป็นนโยบายหรือขั้นตอนที่จะช่วยให้องค์กรมั่นใจได้ว่าจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สนับสนุนการทำงานของระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีและเกิดคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ (Elder, 2009) รายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือต้องเกิดจากการกำกับดูแลในการจัดทำงบการเงินที่ดี มีผู้รับผิดชอบในการควบคุมภายในบริษัท โครงสร้างการบริหารจึงมีบทบาทสำคัญต่อกระบวนการควบคุมภายในของบริษัท (Hall, 2011)

การควบคุมภายในเป็นกลไกที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงและเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับบริษัท หากมีความเสี่ยงเกิดขึ้นกระบวนการควบคุมภายในควรมีวิธีการที่ครอบคลุมในการลดความเสี่ยงทั้งหมด (Susanto, 2008) นอกจากนี้ Bagranoff, et.al, 2008 ยังกล่าวไว้ว่า การควบคุมภายในเป็นการอธิบายถึงนโยบาย แผนงาน และวิธีปฏิบัติที่ได้รับการรับรองโดยฝ่ายบริหารขององค์กรเพื่อเป็นการปกป้องทรัพย์สิน โดยนโยบายและกระบวนการขององค์กรเพื่อให้มั่นใจถึงความปลอดภัยของสินทรัพย์ดังกล่าว มีความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของการจัดการข้อมูลและมาตรฐานในการดำเนินงาน ซึ่งเครื่องมือในการควบคุมนี้ถูกเรียกว่า การควบคุมภายใน

## 2. ความหมายของกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบบัญชีของสมาคมนักบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants) หรือ (AICPA) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการควบคุมภายใน คือ แผนการจัดแบ่งหน่วยงาน วิธีปฏิบัติที่ประสานสัมพันธ์กัน และมาตรการต่างๆ ที่กิจการกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางบัญชี เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงานและส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ และ The international audit standards (ISA) กล่าวว่า กระบวนการควบคุมภายใน คือ กระบวนการสร้างและ

ดำเนินการโดยผู้บริหารและพนักงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ต่อความน่าเชื่อถือของรายการทางการเงิน ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดและดำเนินการเพื่อหาแนวทางในการระบุความเสี่ยงทางธุรกิจที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว (ยูวดี นาคคำ, 2560) การควบคุมภายในจะต้องมีการแสดงให้เห็นว่าระบุปัจจัยเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อถึงวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลการดำเนินงานในหน่วยงาน ทั้งนี้กระบวนการควบคุมภายในที่มีคุณภาพจะช่วยให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชี กฎเกณฑ์และระเบียบที่ใช้ภายในองค์กร เพื่อให้สามารถสร้างสารสนเทศทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือและสามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีและมีประสิทธิภาพ (Hilton et al., 2000) ซึ่งให้เห็นว่าการควบคุมภายในถือเป็นนโยบายหรือขั้นตอนที่จะช่วยให้องค์กรมั่นใจได้ว่าจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สนับสนุนการทำงานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเกิดคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

จากการทบทวนวรรณกรรม พบว่า นักวิจัยและนักวิชาการหลายท่าน ได้ให้ความหมายและนิยาม ดังนี้ Warren, et al (1999) กล่าวว่า กระบวนการควบคุมภายใน เป็นนโยบายและขั้นตอนในการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการใช้ทรัพย์สินของบริษัทในทางที่ผิด และเป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับของบริษัท และ Wilkinson, et al (1999) กล่าวว่า เป็นระบบโครงสร้างหรือกระบวนการที่คณะกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานจัดทำขึ้นเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ในการกำกับดูแล ประกอบด้วยประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือและปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2006) กล่าวว่า เป็นกระบวนการซึ่งได้รับการออกแบบไว้โดยคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารขององค์กร โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในเรื่อง การดำเนินงาน (Operation) การรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย (Compliance with Applicable Laws and Regulations) โดย Romney and Steinbart (2009) กล่าวว่า เป็นกระบวนการที่ดำเนินการโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและผู้ได้บังคับบัญชาเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อวัตถุประสงค์ในการปกป้องทรัพย์สิน (Bagraffoff, et al, 2010) การจัดเก็บ การบันทึกข้อมูลที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ การใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง การส่งเสริมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การส่งเสริมการปฏิบัติตามนโยบายการบริหาร ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

ข้อบังคับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการ ป้องกันและตรวจสอบการทุจริตหรือข้อผิดพลาดเกี่ยวกับความถูกต้องและครบถ้วนของรายการทางบัญชีตลอดจนการเตรียมการในเวลาที่เหมาะสมของข้อมูลบัญชีและการเงิน (Lenghel Dorin Radu, 2012) และ (Ashbaugh-Skaife, et al., 2008) กระบวนการควบคุมภายในด้านการเงินและการบริหารที่เหมาะสม ย่อมส่งเสริมให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งสนับสนุนฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลและควบคุมดูแลให้องค์กรมีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (Wilkinson, et al, 2009) โดยผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจ ซึ่งออกแบบกระบวนการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล เพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หลักสามประการ คือ (1) ความน่าเชื่อถือของงบการเงิน (2) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และ (3) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (Glover Messier & Prawitt, 2006; Bodner, et al., 2010; Ramdany, 2015 และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2559)

จากความหมายและนิยามความของกระบวนการควบคุมภายใน สามารถสรุปได้ว่า กระบวนการควบคุมภายใน คือ ขั้นตอนหรือวิธีการที่เป็นความสามารถในการบริหารจัดการ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการควบคุมกระบวนการดำเนินงานด้านธุรกิจขององค์กร ที่เกิดจากการออกแบบมาเพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการดำเนินงานขององค์กรมี ประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และสามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับได้ ซึ่งลักษณะของการควบคุมภายในที่ดีด้านบัญชีและการเงิน โดยสรุป คือ 1) องค์กรควรมีนโยบายและแนวปฏิบัติที่ชัดเจน 2) มีคู่มือปฏิบัติงานที่ดี 3) มีการกำหนดโครงสร้างของเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน 4) เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ เชี่ยวชาญ ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง 5) มีแผนปฏิบัติงานที่ดี มีการตรวจทานข้อมูลทางการเงินและบัญชีอย่างสม่ำเสมอ 6) ผู้บริหารมีความจริงใจ เอาใจใส่ดูแลต่อองค์กรอย่างสม่ำเสมอและมีการควบคุมกำกับดูแลที่ดี และ 7) มีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ

### 3. องค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายใน

อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ยังมีองค์ประกอบ 5 ส่วนตามแนวคิดของ COSO ที่นำมาประยุกต์ใช้กับการควบคุมภายในด้านบัญชี คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 สรุปองค์ประกอบตัวแปรกระบวนการควบคุมภายใน

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)	การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)
1.	Sri Dewi Anggadini,2015; Azhar ,2016	✓	✓	✓	✓	✓
2.	Napitupulu,Mahyuni and Sibarani,2016	✓	✓	✓	✓	✓
3.	Sri Mulyani1 and Enggar Diah Puspa Arum,2015	✓	✓	✓	✓	✓
4.	Diah Puspa Arum,2016	✓	✓	✓	✓	✓
5.	Maya Sari and Purwanegara,2016	✓	✓	✓	✓	✓
6.	Dessalegn,2007	✓	✓	✓	✓	✓
7.	ศุภสี นัยศิริ, 2561	✓	✓	✓	✓	✓
8.	เขาวนาถ,2559	✓	✓	✓	✓	✓

จากตารางที่ 2 จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถสรุปองค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ได้ดังนี้ องค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายใน (Components of Internal Control) ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) ประกอบด้วยองค์ประกอบหลายด้านที่ต้องทำการพิจารณา โดยองค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายในประกอบด้วยเรื่องต่างๆ ดังนี้

1) **สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)** เมื่อสภาพแวดล้อมการทำงานเป็นสิ่งที่มีความสำคัญ ในการบริหารธุรกิจ จึงควรที่มีการจัดสภาพแวดล้อมการทำงานให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างราบรื่น สามารถบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจได้ตามที่ต้องการ



สภาพแวดล้อมที่สำคัญ เช่น ความร่วมมือร่วมใจกันของพนักงาน การให้คุณค่าต่อจรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ความสามารถในการทำงานของพนักงานทุกฝ่าย ปรัชญาในการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร รูปแบบการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารมอบหมายอำนาจความรับผิดชอบและการจัดการ การพัฒนาคนภายในองค์กร การควบคุม เอาใจใส่และการวางแผนจากคณะกรรมการ การสื่อสารจากระดับสูง การบริหารข้อมูลและข่าวสารร่วมกัน ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน โครงสร้างขององค์กร วัฒนธรรมขององค์กร และความเป็นผู้นำของผู้บริหาร

2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการตระหนักถึง และจัดการกับความเสี่ยงที่องค์กรต้องเผชิญ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่บูรณาการขององค์กร เช่น การขาย การผลิต การตลาด การเงินกับกิจกรรมอื่น ๆ โดยเน้นให้องค์กรต้องวิเคราะห์/ ประเมินผลและบริหารความเสี่ยงที่เผชิญทั้งปัจจุบันและอนาคตในทุกมุมมอง ทุกระดับ

2.1 การตั้งวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรที่เชื่อมโยงระดับต่างๆ ฝ่ายต่างๆ เข้าด้วยกัน และยึดมั่นแน่นอนเหนียวภายในองค์กร ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในจะมีบทบาทในเรื่องนี้มาก

2.2 การประเมินความเสี่ยง คือการค้นหาและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อบริหารหรือจัดการให้วัตถุประสงค์ นโยบายขององค์กรที่ตั้งไว้สำเร็จผลอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2.3 การเปลี่ยนแปลง คือสิ่งที่ไม่แน่นอน ไม่ว่าจะในระดับกว้าง ระดับแคบ ทั้งทางด้านเศรษฐกิจการเงิน ลักษณะธุรกิจ เทคนิคข้อบังคับ รวมทั้งเงื่อนไขในการดำเนินงาน จึงจำเป็นต้องมีวิธีการตรวจหาและจัดการกับความเสี่ยงโดยเฉพาะ

3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นการพิจารณากำหนดนโยบายและกระบวนการควบคุมให้รอบคอบว่า สิ่งที่กำหนดขึ้นมานั้นสามารถช่วยให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพการควบคุมก็คือนโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ทำให้มั่นใจว่าคำสั่งของฝ่ายบริหารได้นำไปปฏิบัติ

3.1 ช่วยให้มีมั่นใจว่าการดำเนินการต่าง ๆ ที่จำเป็นเพื่อบอกถึงความเสี่ยงต่อการทำให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

3.2 ต้องสร้างขั้นตอนการควบคุมความเสี่ยงภายในองค์กรทุกระดับ และทุกแผนก

3.3 การควบคุม รวมทั้งการพิจารณาอนุมัติ การให้อำนาจกระทำการ การตรวจสอบความถูกต้อง การใกล้เคียงความขัดแย้ง การทบทวนผลการดำเนินงาน การรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน การแบ่งแยกหน้าที่ ฯลฯ เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย

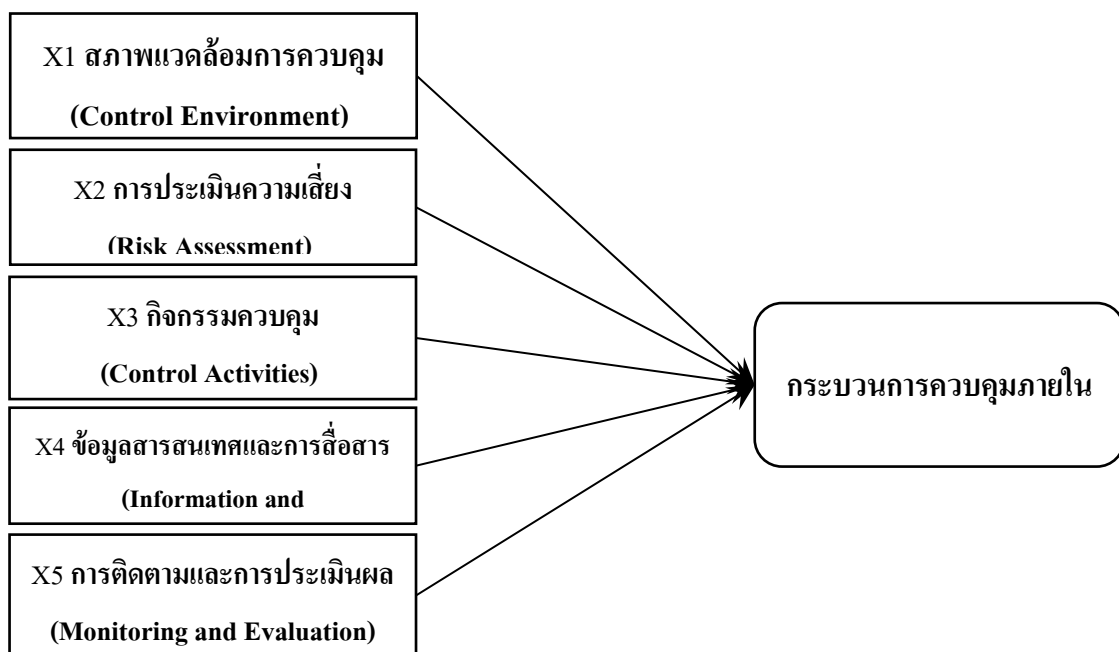
4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) เน้นการส่งข่าวและความเข้าใจร่วมในองค์กรสำหรับกิจกรรม และระเบียบต่าง ๆ ให้เข้าใจตรงกันตามความรับผิดชอบในแต่ละระดับชั้น ในเวลาที่เหมาะสมและการให้ข้อมูลต้องทำอย่างเหมาะสมด้วยสื่อทั้งภายในและภายนอก

4.1 ต้องสื่อสารเป็นวงกว้าง จากระดับบนสู่ล่าง จากซ้ายไปขวา จากขวาไปซ้าย แล้วย้อนล่างไปบน โดยต้องมีการสร้างระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เอื้อต่อการนำไปใช้ และมีการแลกเปลี่ยนกันตามความจำเป็นเพื่อใช้ในการปฏิบัติ การบริหาร และการควบคุมการดำเนินงาน

4.2 พนักงานทุกคนต้องเข้าใจบทบาทตนเองในระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนมีความรู้ว่าการดำเนินงานของแต่ละคนสัมพันธ์กับการทำงานของผู้อื่น/หน่วยงานอื่นอย่างไร

4.3 รูปแบบการสื่อสารในองค์กรสามารถทำได้หลายทาง เช่น การประชุม การจัดทำรายงานประจำเดือน เป็นต้น การมีข้อมูลข่าวสารและระบบการสื่อสารที่ดีย่อมช่วยให้ผู้บริหารได้สอบทานสถานะของความเสี่ยงและแผนการดำเนินงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยให้เกิดการบอกกล่าวข้อมูลที่สำคัญ และทำให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลได้อย่างทันเวลา

5) การติดตามและการประเมินผล (Monitoring and Evaluation) เนื่องจากสภาพแวดล้อมทางภายในและภายนอกองค์กรมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ระบบการควบคุมจึงต้องมีการติดตามและดัดแปลง รวมทั้งการตรวจสอบให้เหมาะสมเท่าที่จำเป็น สามารถเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสมกับเงื่อนไขต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี โดยระบบการควบคุมภายในทุกระดับของฝ่ายในองค์กรจำเป็นต้องมีการติดตามดูแลอย่างใกล้ชิด และมีการประเมินคุณภาพการทำงานของระบบเป็นระยะ ทำได้โดยการติดตามและประเมินผลตลอดเวลาทุกขั้นตอนการดำเนินงาน



ภาพประกอบที่ 3 แสดงองค์ประกอบตัวแปรกระบวนการควบคุมภายใน

## แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี (Quality of Accounting Information)

กิจการต้องการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน และต้องการมีระบบบัญชีที่ดีทั้งนี้อาจเป็นเพราะระบบบัญชี มีความสำคัญต่อองค์กร เป็นกลไกสำคัญที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ในรูปของรายงานทางการเงิน และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยงานภาครัฐ นักลงทุน พนักงาน และผู้บริหารองค์กร ดังนั้น หากกิจการมีระบบบัญชีที่ดีจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของบุคคลภายนอก และเกิดภาพลักษณ์ที่ดีนอกจากนี้ยังพบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีที่จะเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน มี 7 คุณลักษณะ คือ 1) มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง (relevant) 2) เชื่อถือได้ (reliable) 3) ครบถ้วน (complete) 4) ทันเวลาต่อการตัดสินใจ (timely) 5) เข้าใจง่าย (simple format) 6) ตรวจสอบได้ (verifiable) และ 7) คู่มีกับต้นทุน (cost effective) (พลพฐปีวรรณ และสุภาพร เริงเยี่ยม, 2555) ทั้งนี้ในการวัดประสิทธิภาพการทำงาน มีหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมิน 3 ข้อ ได้แก่ 1) การบรรลุวัตถุประสงค์ 2) การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน และ 3) การเปรียบเทียบผลที่ได้รับกับสิ่งที่กำหนดไว้ (คุณฉิย์ ส่องเมือง, 2555) ซึ่งนำไปสู่ผลลัพธ์ในภาพรวมที่จะทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการทำงานเพิ่มขึ้น และมีระบบบัญชีที่ดี

คุณสมบัติที่สำคัญของระบบสารสนเทศ ที่เป็นที่ต้องการขององค์กรมากที่สุดมี 2 ประการ คือ ระบบการรักษาความปลอดภัย (security) ในการขโมยข้อมูล ดัดแปลง หรือแก้ไขข้อมูล โดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต สามารถทำได้ยากขึ้น และระบบการสอบถามข้อมูลและการจัดทำรายงาน (inquiry and report) มีความสามารถในการเก็บข้อมูล ประมวลผล และช่วยให้การสื่อสารง่ายและรวดเร็วมาก ตลอดจนดำเนินกิจกรรมต่างๆ ได้ในหลากหลายสถานที่ ดังนั้น หากไม่มีความระมัดระวังหรือนำไปใช้ในทางที่ไม่ถูกต้อง อาจส่งผลเสียหายต่อองค์กรเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะในเรื่องของข้อมูลทางบัญชีซึ่งมีความสำคัญ และควรถูกเปิดเผย โดยบุคคลที่ได้รับอนุญาต และในเวลาที่เหมาะสมเท่านั้น การสอบถามข้อมูล และการจัดทำรายงานนั้น เป็นคุณสมบัติอีกประเภทหนึ่งที่องค์กรต้องการ ทั้งนี้เนื่องจากเอกสารต่างๆ มีความสำคัญหลายประการ เช่น ช่วยให้พนักงานปฏิบัติงานได้ถูกต้อง (วัชณีพร เศรษฐศักดิ์ โก, 2555) เอกสารจึงเป็นแหล่งข้อมูล สำคัญที่ใช้ตอบคำถาม และช่วยในการจัดทำรายงาน เพื่อให้ได้รายงานที่สำคัญทางบัญชีทั้งรายงานทางการเงิน และรายงานเพื่อการบริหาร เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และการวางแผนและการควบคุม (Shahwan, Y, 2008) ดังนั้น ระบบที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารเกี่ยวกับรายงานต่างๆ จึงมีความสำคัญ เนื่องจากผู้บริหารต้องการ สารสนเทศที่มีคุณภาพเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ ได้ทันเวลา คุณสมบัติของระบบเกี่ยวกับการสอบถาม ข้อมูล และการจัดทำรายงานจึงเป็นระบบที่มีความต้องการมากที่สุด

## 1. ความหมายของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ข้อมูลที่ได้รับการจัดระเบียบและมีการใช้ประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจ องค์กรจำเป็นต้องมีข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหาร และสนับสนุนการตัดสินใจ (Krismiaji, 2010)

Moses (2014) ศึกษาเรื่องคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มประเทศยูกันดา พบว่า ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ ความเข้าใจได้ ความถูกต้อง และทันเวลาเป็นมาตรฐานที่แท้จริงของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถวัดได้ 4 องค์ประกอบ ดังนี้ 1) ความถูกต้อง 2) ความครบถ้วน สมบูรณ์ 3) ความทันสมัย หรือเป็นปัจจุบัน 4) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (สภานิติบัญญัติ, 2007)

Porter and Norton (2012) สารสนเทศที่มีคุณภาพสูง คือ สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและสามารถเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม ซึ่งประกอบด้วย (1) การเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ทันต่อเวลา (3) การเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรม

จากการทบทวนวรรณกรรมแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี มีนักวิจัยและนักวิชาการให้ความหมายและนิยามไว้ดังนี้ คือ ความสามารถของระบบในการรวบรวม ประมวลผล และนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยในการตัดสินใจแก่ผู้ใช้สารสนเทศทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะให้ความสำคัญกับสารสนเทศที่สามารถวัดได้ หรือการประมวลผลเชิงปริมาณมากกว่าการแก้ปัญหาเชิงคุณภาพ โดยระบบสารสนเทศด้านการบัญชีจะมีส่วนประกอบหลัก 2 ส่วน คือ ระบบบัญชีการเงิน (Financial accounting system) โดยมีวัตถุประสงค์หลักคือ การนำเสนอสารสนเทศแก่ผู้ใช้และผู้สนใจข้อมูลทางการเงินขององค์กร และระบบบัญชีบริหาร (Managerial accounting system) เพื่อการนำข้อมูลบัญชีการเงินมาทำการจัดรูปแบบและประมวลผลเพื่อให้ได้รายงานตามความต้องการของผู้ใช้ กำหนดรูปแบบของรายงานมีความชัดเจนขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้รายงาน หรือผู้บริหารระดับต่างๆ ขององค์กร โดยส่วนใหญ่อยู่ในรูปแบบของรายงานผลการดำเนินงาน โดยมีลักษณะสำคัญ คือ ให้ความสำคัญกับการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีแก่ผู้ใช้ภายในองค์กร ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานในอนาคตของธุรกิจ ไม่ต้องจัดทำสารสนเทศตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน มีความยืดหยุ่นและสามารถปรับให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งานได้ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2547) เพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี นำเสนอรายงานการเงิน ให้แก่บุคคลที่สนใจที่จะนำข้อมูลสารสนเทศไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจนั้น จะประกอบด้วยข้อมูลที่เป็นตัวเงิน ซึ่งมักจะรายงานในงบการเงินและข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเงินหรือตัวเลข จะนำเสนอในลักษณะของ

รายงานการวิเคราะห์ เช่น บทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร รายงานการควบคุมภายใน รายงานของผู้สอบบัญชี รายงานมูลค่าเพิ่ม และรายงานความรับผิดชอบต่อสังคม เป็นต้น

วิชนิพร เศรษฐศักดิ์โก (2543) กล่าวว่า การจัดทำรายงานการเงินและรายงานเพื่องานบริหาร เป็นขั้นตอนที่นำเอาตัวเลขในงบทดลองมาจัดทำงบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสด และรายงานเพื่อการบริหารผู้รับผิดชอบในกระบวนการจัดทำรายงานการเงิน และรายงานเพื่อการบริหารนี้จะต้องทราบว่า รายงานที่นำเสนอผู้ใช้ภายใน และรายงานที่นำเสนอผู้ใช้นอกนั้น มีความแตกต่างกันในแง่ของรายละเอียดของสารสนเทศ ระยะเวลาในการจัดทำ ลักษณะของข้อมูลที่น่ามาจัดทำสารสนเทศ และกฎเกณฑ์ในการจัดทำ ซึ่งความแตกต่างดังกล่าวได้ ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ความแตกต่างของรายงานที่เสนอต่อผู้ใช้ทั้ง 2 กลุ่ม

รายการ	รายงานที่เสนอผู้ภายใน	รายงานที่เสนอผู้ภายนอก
1. รายละเอียดของสารสนเทศ	-มีรายละเอียดมาก เพราะผู้ภายในต้องนำไปใช้ในการวางแผน ตัดสินใจ และความควบคุมการปฏิบัติงานของกิจการ	-จัดทำเป็นบทสรุป รายละเอียดของสารสนเทศ จะมีน้อยกว่าที่จัดทำเสนอแก่ผู้ภายใน เนื่องจากผู้ใช้นอกประกอบด้วย คู่แข่ง หน่วยงานของราชการ และผู้สนใจอื่น
2. ระยะเวลาในการจัดทำ	-จัดทำเป็นรายวัน รายสัปดาห์ หรือรายเดือน ตามที่ผู้ภายในต้องการ	-จัดทำตามกฎหมายกำหนดหรือถ้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จะทำเป็นรายไตรมาส
3. ลักษณะของข้อมูลที่น่ามาจัดทำสารสนเทศ	-มีทั้งข้อมูลในอดีตที่เกิดขึ้นจริงและข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-มีแต่ข้อมูลในอดีตที่เกิดขึ้นจริงและข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
4. กฎเกณฑ์ในการจัดทำ	-จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีหรือไม่ก็ได้	-ต้องจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้นอกสามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นได้

ทั้งนี้ อุทัยวรรณ จรุงวิภู (2550) กล่าวว่า สารสนเทศทางการบัญชีเป็นสิ่งที่มีความสำคัญและมีค่าต่อการตัดสินใจ ทำให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากขึ้น สารสนเทศจะมีประโยชน์ตรงตามความต้องการผู้ใช้เพื่อการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจนั้นจะขึ้นอยู่กับคุณภาพของสารสนเทศเป็น

สำคัญ สารสนเทศที่มีคุณภาพมักจะเปลี่ยนสถานภาพไปตามบริบทและวัตถุประสงค์ของการใช้งาน โดยคุณภาพของสารสนเทศที่ควรพิจารณา 4 มิติ คือ มิติด้านเนื้อหา มิติด้านเวลา มิติด้านรูปแบบในการนำเสนอและมิติด้านกระบวนการเข้าถึงสารสนเทศ (ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์, 2545, Laudon, K. C., & Laudon, J. P.,1996)

คุณภาพของสารสนเทศที่ดีต้องประกอบด้วย 1) มิติด้านเนื้อหา กล่าวคือสารสนเทศต้องมีความถูกต้องแม่นยำมีความสมบูรณ์สมเหตุสมผล สอดคล้องกับงาน มีความหมายในตัวเองอย่างสมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ รวมทั้งต้องมีกระบวนการประมวลผลวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นกระบวนการถูกต้องเหมาะสม 2) มิติด้านเวลา กล่าวได้ว่าต้องมีความทันต่อเวลาที่ผู้ใช้ต้องการ สารสนเทศที่มีคุณภาพต้องมีความทันสมัยเป็นปัจจุบันและสามารถแสดงให้เห็นแนวโน้มหรือพัฒนาการของสารสนเทศตามระยะเวลา 3) มิติด้านรูปแบบในการนำเสนอต้องชัดเจนง่ายต่อการทำความเข้าใจ มีรูปแบบและรายละเอียดที่เหมาะสมกับกลุ่มของผู้ใช้ด้วยต้นทุนที่ไม่สูงจนเกินไป และ 4) มิติด้านกระบวนการเข้าถึงสารสนเทศต้องสามารถเข้าถึงได้ง่าย ฐานข้อมูลต่างๆ ควรมีการเชื่อมโยงกันและที่สำคัญต้องมีความปลอดภัยอย่างสูงสุด

จากการพิจารณา 4 มิติดังกล่าว คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นประโยชน์ในการลดความไม่แน่นอน ทำให้การตัดสินใจดีขึ้น ปรับปรุงความสามารถในการวางแผนและสร้างกิจกรรมต่างๆ ในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ (Romney, M. B., & Steinbart, P. J. ,2015) คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีช่วยให้ผู้ใช้สารสนเทศสามารถตัดสินใจได้อย่างมีคุณค่า เรียกว่าการตัดสินใจที่เป็นประโยชน์ (Stair, R & Reynolds, G. ,2010) คุณภาพข้อมูลมีความสำคัญต่อความยั่งยืนขององค์กร (Laudon, K. C., & Laudon, J. P.,1996) สารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพสูงคือ ข้อมูลที่มีคุณลักษณะที่ช่วยทำให้มีเกิดคุณค่าต่อองค์กร (O'Donnell, E., & David, J. S. ,2000) เนื่องจากข้อมูลที่มีคุณค่าสามารถช่วยให้ผู้บริหารและองค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล (Thapayom, A. & Ussahawanitchakit, P.,2015) องค์กรธุรกิจสามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชีเพื่อทำการวิเคราะห์ทางการเงินในการดำเนินงานของบริษัท สารสนเทศทางบัญชีจึงมีทั้งลักษณะเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ โดยที่ลักษณะเชิงปริมาณ หมายถึง การคำนวณทางธุรกรรมทางการเงินที่เป็นตัวเลข ส่วนใหญ่มักให้ความหมายลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความเข้าใจได้ เพื่อใช้สารสนเทศทางการเงินและบัญชีในการตัดสินใจทางธุรกิจ (Porter and Norton, 2012) และเพื่อให้การจัดทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานเดียวทั่วโลกคณะกรรมการมาตรฐานรายงานทางการเงิน หรือ International Accounting Standard Board: IASB จึงได้มีความพยายามที่จะกำหนดมาตรฐานรายงานทางการเงินให้เป็นรูปแบบเดียวกันเพื่อใช้เป็นหลักสากลทั่ว

โลก (International Financial Reporting Standards: IFRS) โดยพัฒนา และออกกฎระเบียบการลงบันทึกบัญชี เพื่อให้มีภาษาบัญชีเดียวกันทั่วโลก รวมถึงประเทศไทยด้วย Wright, et al. (2012) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีการเงินสามารถช่วยให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน มีผลต่อคุณภาพของการตัดสินใจ

## 2. องค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Quality of Accounting Information) หมายความว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้บการเงินทั้งในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้จะศึกษาคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (Conceptual Framework for Financial reporting) (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2563) ประกอบด้วย 2 ประเภท คือ

2.1 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) หมายความว่า ลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ต้องมีองค์ประกอบย่อย 2 องค์ประกอบ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) คือ ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หากข้อมูลนั้นสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกัน ข้อมูลการเงินสามารถทำให้เกิดการตัดสินใจที่แตกต่างกัน ถ้าข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ คุณค่าเพื่อการยืนยัน และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) คือ ข้อมูลต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ถึงสาระของสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อ ความ เป็นตัวแทนเที่ยงธรรม (โดยการมีลักษณะดังกล่าวมากที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้) คือ ความครบถ้วน ความ เป็นกลาง และการปราศจากข้อผิดพลาด และถูกระบบโดยระดับของความไม่แน่นอนของการวัดค่า

2.2 ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) หมายถึง ลักษณะที่เป็นส่วนเสริมกับลักษณะเชิงคุณภาพขั้นพื้นฐาน ลักษณะคุณภาพเสริมจะช่วยแยกข้อมูลที่เป็นประโยชน์มากออกจากข้อมูลที่เป็นประโยชน์น้อยกว่า และลักษณะเหล่านี้จะช่วยเพิ่มความเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของข้อมูลการรายงานทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ อาทิ การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) ความเข้าใจได้ (Understandability)

โดยประกาศสภาวิชาชีพบัญชี 48/2563 มีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2564 กล่าวว่า สำหรับข้อมูลที่มีประโยชน์ ข้อมูลต้องมีทั้งความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) และต้องสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ถึงสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อ โดยทั้งสองรายการข้างต้นนี้คือ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของข้อมูลประโยชน์ และยังใช้เป็นแนวคิดนำมาปรับปรุงกรอบแนวคิดนี้ ได้มีการทำให้ชัดเจนขึ้นในการประเมินว่าข้อมูลมีประโยชน์หรือไม่ ในเรื่องบทบาทของ ความรอบครอบ เรื่องความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าและเรื่องเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

อย่างไรก็ตามจากการศึกษาทบทวนวรรณกรรมแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังกล่าวสรุปได้ว่า ผลลัพธ์สุดท้ายคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี คือ งบการเงิน วัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน เพื่อนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม สมเดช โรจน์ครีเสถียร และคณะ (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่มีลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีผลประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ถูกต้องและ ยุติธรรม ตามมาตรฐานการบัญชีเพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินใช้ประโยชน์ได้ โดยงบการเงินที่สมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินฉบับปรับปรุงปี 2563 (สภาวิชาชีพบัญชี, 2563) โดยคำนึงถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่กำหนดไว้ในกรอบแนวความคิด ที่นำมาวัดคุณลักษณะของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 6 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) 3) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) 4) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) 5) ความทันเวลา (Timeliness) และ 6) ความเข้าใจได้ (Understandability) เช่นเดียวกับในอเมริกันแนวคิดการบัญชีการเงินฉบับที่ 2 ระบุลักษณะของงบการเงินที่มีคุณภาพไว้ว่า ต้องมีความเข้าใจได้ มีความเกี่ยวข้อง มีความเป็นไปได้และการเปรียบเทียบกันได้ แนวคิดนี้แสดงให้เห็นว่า ความเกี่ยวข้องความเป็นไปได้ ถือเป็นเรื่องแรกของ "ประโยชน์ของข้อมูลในการตัดสินใจ" ซึ่งถือเป็นคุณสมบัติหลักของสารสนเทศทางบัญชี ส่วนมาตรฐานการรายงานการเงินระหว่างประเทศได้รับอิทธิพลอย่างมากจากแนวความคิดของชาวอเมริกันและมีลักษณะเช่นเดียวกัน คือ ต้องมีความเข้าใจได้ มีความเกี่ยวข้อง มีความเป็นไปได้ และการเปรียบเทียบ ซึ่งตรงกับข้อกำหนดของ FASB (Financial Accounting Standards Board) ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินหรือข้อมูลทางบัญชีจึงควรให้ความสนใจต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการต่างๆ และต้องการข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ (Azhar Susanto, 2008, 2015) จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถจำแนกองค์ประกอบตัวแปร คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ดังตารางที่ 4



ตารางที่ 4 สรุปลงค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความ เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ (Relevant)	ความเป็น ตัวแทนอัน เที่ยงธรรม (Faithful Representa tion)	การ เปรียบเทียบ กันได้ (Compara bility)	การ พิสูจน์ ยืนยันได้ (Verifia bility)	ความ ทันเวลา (Timeli ness)	ความ เข้าใจได้ (Understa ndability)
1.	Porter and Norton(2012)	✓	✓	✓			✓
2.	Alina Rusu (2013)	✓	✓	✓			✓
3.	Moses Bukenya (2014)	✓	✓	✓		✓	✓
4.	Samukri (2005,2015)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5.	Azmi Fit riati and Sri Mulyani (2015)	✓	✓		✓	✓	✓
6.	มูจรีนทร์ (2548)	✓	✓	✓			✓
7.	Rezarta and Julian (2010)	✓	✓	✓			✓
8.	Dumitru Gheorghe (2012)	✓	✓	✓			✓
9.	Corina & Nicolae (2012)	✓	✓	✓			✓
10.	เนตรนภา (2562)	✓	✓	✓		✓	
11.	Sri Mulyani et al., (2016)	✓	✓		✓	✓	
12.	Sri Dewi Anggadini (2013)	✓	✓			✓	

จากตารางที่ 4 จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถสรุปลงค์ประกอบคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ได้ดังนี้

1) **ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant)** หมายถึง สารสนเทศทางการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกัน ทั้งนี้ สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้น ควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า สารสนเทศนั้นมี **คุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value)** โดยสารสนเทศที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากสารสนเทศควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วสารสนเทศนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า สารสนเทศนั้นมี **คุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value)** ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากสารสนเทศทางการบัญชีมีคุณค่าทางการ

พยากรณ์แล้วมักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากสารสนเทศทางการบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแล้ว ยังขึ้นอยู่กับลักษณะของสารสนเทศและความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของสารสนเทศด้วย กล่าวคือ สารสนเทศทางบัญชีจะมีความสำคัญก็ต่อเมื่อ ไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งมีผลกระทบต่อผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่า สารสนเทศทางบัญชียุคนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานใหม่ เนื่องจากสารสนเทศดังกล่าวสามารถบ่งบอกถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้ เป็นต้น Lewis and Pedril (1994) ได้ให้ข้อสังเกตได้ว่าหากสารสนเทศทางบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ สารสนเทศนั้นจะมีความถูกต้องและสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตของกิจการได้ เช่นเดียวกับ Lucey (2001) ที่กล่าวว่าสารสนเทศทางบัญชีจะเป็นสารสนเทศที่เป็นประโยชน์ได้จะต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจความต้องการของผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี

2) **ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness)** หมายถึง สารสนเทศทางบัญชีที่เชื่อถือได้ต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียงที่ทำให้สารสนเทศไม่ตรงกับความเป็นจริง ทั้งที่จงใจหรือไม่จงใจกระทำ เพื่อผู้ใช้สารสนเทศสามารถเชื่อได้ว่าสารสนเทศนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสารสนเทศที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องแสดงตามความเป็นจริงที่ควรแสดง เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ สารสนเทศทางบัญชีต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมากกว่าแสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย เช่น สัญญาเช่าทางการเงินความเป็นกลาง การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินต้องปราศจากความลำเอียง ทั้งนี้สารสนเทศทางบัญชีที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

2.1 **ความครบถ้วน (Completeness)** หมายถึง กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้ เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้จัดทำงบการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

2.2 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง กิจการต้องนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอสารสนเทศทางบัญชานั้น อาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.3 การปราศจากข้อผิดพลาด (Accuracy) หมายถึง กิจการต้องนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชี โดย การไม่มีข้อผิดพลาด ซึ่งการปราศจากข้อผิดพลาด ไม่ได้หมายความว่า ถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ ความระมัดระวังการใช้ดุลยพินิจในการจัดทำงบการเงินเกี่ยวกับการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไปและหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่มีตัวตน

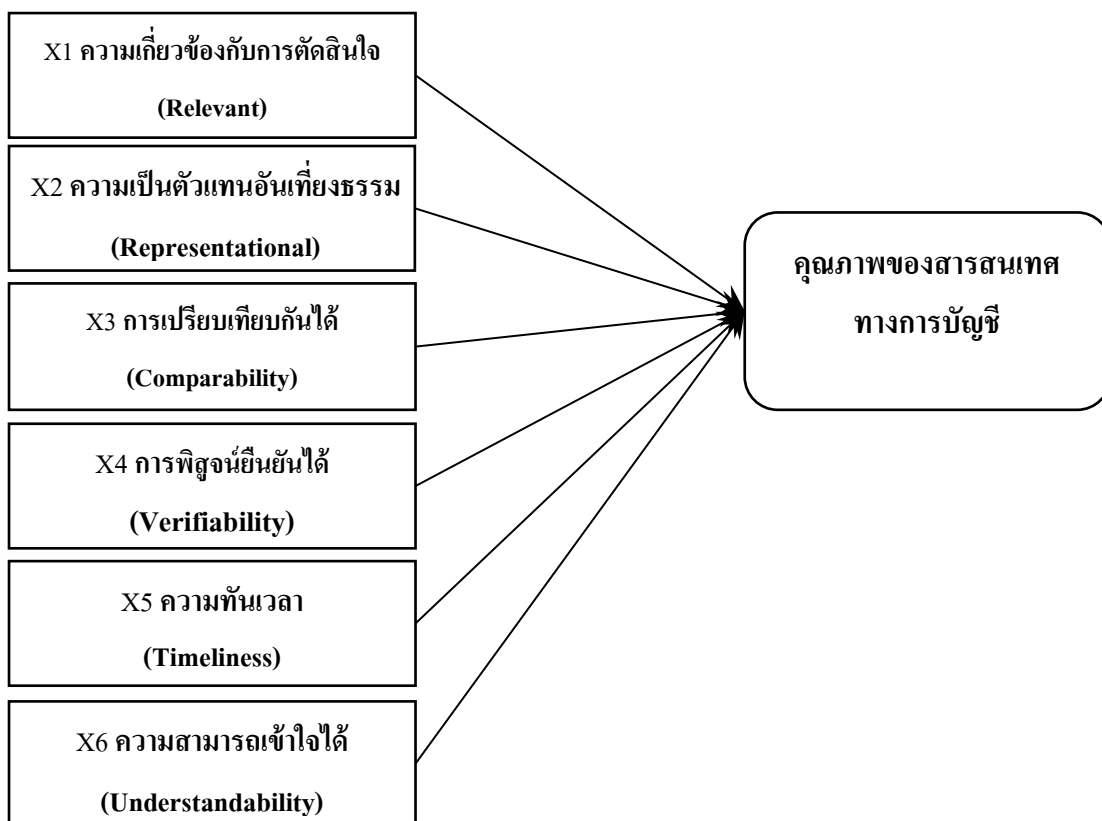
3) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชีมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นต่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกันแต่ต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้ เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณี สารสนเทศทางบัญชีอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของสารสนเทศทางบัญชี เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่ได้หมายความว่าสารสนเทศต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไป หากสถานการณ์เปลี่ยนแปลงไปหรือเกิดความไม่เหมาะสมในการใช้นโยบายการ บัญชีเดิม กิจการจำเป็นต้องเลือกใช้นโยบายการบัญชีใหม่ที่เหมาะสมยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก ทางเลือกในวิธีการทางบัญชีและการประมาณการข้อมูลต่างๆ ทำให้การเปรียบเทียบข้อมูล ระหว่างกิจการเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติหรือแม้ว่ากิจการจะใช้วิธีการบัญชีเดียวกันแต่ด้วยความแตกต่างกันในวิธีทำธุรกิจของแต่ละกิจการ (เช่น บางกิจการมีการลงทุนในต่างประเทศ ในขณะที่กิจการอื่นลงทุนเฉพาะในประเทศ) ก็อาจทำให้มีความยุ่งยากในการเปรียบเทียบข้อมูล (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์, 2551)

4) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ว่าข้อมูลจากสารสนเทศทางบัญชีมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ซึ่งการพิสูจน์ยืนยันได้ หมายความว่า ผู้ใช้สารสนเทศ

ทางการบัญชีกลุ่มต่างๆ ที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน แต่ไม่จำเป็นต้องเป็นข้อตกลงอย่างสมบูรณ์ว่า ข้อมูล หรือภาพนั้น เช่น ข้อมูลเชิงปริมาณที่ พิสูจน์ยืนยันได้ไม่จำเป็นต้องเป็น ค่าประมาณการค่าเดียว ช่วงของจำนวนเงินที่เป็นไปได้และความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้องสามารถพิสูจน์ยืนยันได้เช่นกัน การพิสูจน์ยืนยันได้สามารถทำได้โดยตรงหรือโดยอ้อม การพิสูจน์ยืนยันโดยตรงหมายถึง การพิสูจน์ยืนยันจำนวนเงินหรือการสื่อความอื่นด้วยการสังเกตโดยตรง เช่น การนับเงินสด การพิสูจน์ยืนยันโดยอ้อมหมายถึง การตรวจสอบปัจจัยนำเข้าจำลองสูตร หรือเทคนิคอื่น และการคำนวณผลลัพธ์อีกครั้งด้วยวิธีเดียวกัน เช่น การพิสูจน์ยืนยันมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือด้วยการตรวจสอบปัจจัยนำเข้า (ปริมาณและต้นทุน) และคำนวณสินค้าคงเหลือ ลี้งวด อีกครั้งด้วยข้อสมมติการไหลเวียนของต้นทุนเดียวกัน (เช่น การใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน) การพิสูจน์ยืนยันคำอธิบายและข้อมูลการเงินคาดการณ์อนาคตบางอย่างอาจเป็นไปได้จนกว่า อนาคตจะมาถึงซึ่งบางครั้งอาจพิสูจน์ยืนยันไม่ได้เลย เพื่อช่วยผู้ใช้ในการตัดสินใจว่าจะใช้ข้อมูลนั้น หรือไม่ โดยปกติแล้วจำเป็นต้องเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลนั้น วิธีรวบรวมข้อมูล และปัจจัยและสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนข้อมูลนั้น

**5) ความทันเวลา (Timeliness)** หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจในเวลาที่ต้องการสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ โดยทั่วไป ข้อมูลยิ่งย้อนอดีตนานขึ้นข้อมูลยิ่งมีประโยชน์น้อยลง แต่ข้อมูลบางอย่างอาจถือว่ามีความทันเวลาไปอีกนานหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยเหตุผล เช่น ผู้บริหารอาจจำเป็นต้องระบะและประเมินแนวโน้ม

**6) ความเข้าใจได้ (Understandability)** หมายถึง ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อสารสนเทศนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจสารสนเทศทางบัญชีที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่าสารสนเทศบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากสารสนเทศนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจสารสนเทศนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า สารสนเทศนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากสารสนเทศนั้นมีความยากซับซ้อนเกินไปสำหรับผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม สารสนเทศทางบัญชีจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อหากผู้ใช้ไม่เข้าใจความหมายของสารสนเทศทางบัญชีนั้นๆ แม้ว่าสารสนเทศนั้นจะเป็นสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม



ภาพประกอบที่ 4 แสดงการองค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

#### แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร (Organization performance)

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรนั้นโดยทั่วไป เกิดจากผลการดำเนินงานบุคคลที่เป็นที่ยอมรับสูงสุด คือ ผู้บริหาร (Executive) เนื่องจากเป็นบุคคลที่มีความสำคัญอย่างมากต่อการดำรงอยู่ขององค์กรทั้งในปัจจุบันและอนาคต ด้วยอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการตัดสินใจต่อปัญหาและกำหนดทิศทางในอนาคตขององค์กร โดยการตัดสินใจในปัญหาหรือโอกาสสำคัญของธุรกิจ ซึ่งการตัดสินใจของผู้บริหาร ดังนั้นนอกจากจะต้องมีความรู้ความสามารถในงานที่ปฏิบัติแล้ว ผู้บริหารต้องมีสิ่งสำคัญอีกประการหนึ่งคือ ความสามารถในการตัดสินใจ เพราะแทบทุกขั้นตอนและทุกกระบวนการดำเนินงานจำเป็นต้องใช้การตัดสินใจเพื่อการปฏิบัติงานให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำรงอยู่อย่างมั่นคงและมีความเจริญเติบโต เพราะการตัดสินใจของผู้บริหารที่ถูกต้องและประสพผลสำเร็จนั้นหมายถึงการสร้างมูลค่าสูงสุดของผลตอบแทนที่องค์กรจะได้รับหรือองค์กรเกิดค่าเสียโอกาสที่ต่ำที่สุด Greenberg & Baron (2008) นอกจากนี้ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรนั้นย่อมเกิดจากกระบวนการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งต้องมีการประเมิน

อย่างต่อเนื่องว่าการตัดสินใจของผู้บริหารก่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ โดยขั้นตอนการตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากหากได้รับการสนับสนุนเครื่องมือที่จะช่วยเพิ่มความเร็วในการแก้ไขปัญหา ลดความขัดแย้งและแสวงหาแนวทางใหม่ๆ โดยปกติการตัดสินใจจะถูกระบุว่าเป็นทางเลือกของการดำเนินงานที่นำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการบางอย่าง ซึ่งชี้ให้เห็นว่าการตัดสินใจเป็นกิจกรรมที่ไม่ใช่แบบสุ่มเพื่อเลือกทางเลือกหนึ่งในหลาย ๆ ทางเลือกในการดำเนินงาน (Burstein & Holsapple, 2008) ทั้งนี้การตัดสินใจและบทบาทในองค์กรสามารถรู้ได้หลายวิธี ทฤษฎีการตัดสินใจที่ใช้ในการศึกษานี้จะมุ่งเน้นไปที่การรวมกันของสองสาขาวิชาคือ การตัดสินใจด้านการบริหาร (Managerial decision-making) และการจัดการความรู้ (knowledge management) เพื่อการบริหารจัดการข้อมูลในการตัดสินใจ (Emma Butterfield, 2016) ดังนั้นการตัดสินใจถือเป็นกิจกรรมในการบริหารจัดการที่สำคัญที่สุดอย่างหนึ่งในกระบวนการดำเนินงาน (Greenberg & Baron, 2008) เนื่องจากการตัดสินใจในองค์กรเป็นกระบวนการที่สอดคล้องและมีเหตุมีผลซึ่งผลประโยชน์และมุมมองอื่น ๆ จะได้รับการพิจารณาอย่างเป็นขั้นเป็นตอนจนกว่าจะเลือกทางเลือกที่เหมาะสมที่สุด (Shapira, 2010) กล่าวว่าคุณบริหารเป็นคนที่ต้องใช้เวลาส่วนใหญ่ในการทำงานด้านการตัดสินใจอยู่ในองค์กร ทั้งแบบวันต่อวันและแบบมีกลยุทธ์ในการจัดการทรัพยากรที่ขาดแคลนเพื่อให้ถูกนำมาใช้ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานนั้นสามารถสรุปได้ว่าประสิทธิภาพในการดำเนินงานนั้นขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย รวมทั้งคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ เนื่องจากผู้บริหารจำเป็นต้องได้รับสารสนเทศทางบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความเชื่อถือได้ ชัดเจน และถูกต้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจเพื่อการดำเนินงาน (Corina & Nicolae, 2012) สำหรับสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์ในกระบวนการตัดสินใจของผู้บริหาร ควรจะสะท้อนถึงความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง (reflect economic reality correctly) มีความเกี่ยวข้องกับผู้ใช้ (be relevant for the person who uses it) สามารถผลิตได้ทันเวลา (be produced in real time) มีความถูกต้อง (be correct) และสามารถเข้าใจได้ (be intelligible) (Diaconu, P., 2002) ผู้บริหารในหลายกิจการปัจจุบันต้องมีความสามารถในการบริหารจัดการเพื่อให้องค์กรและผู้มีส่วนได้เสียได้รับผลตอบแทนสูงสุดจากการดำเนินงานและการลงทุนเพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งสามารถวัดได้จากความสามารถในการตัดสินใจได้ทันเวลา โดยองค์กรต้องสามารถจัดทำรายงานแบบทันที (Real Time) ซึ่งทำให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีทั้งภายในและภายนอกกิจการได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้นและนำไปสู่การตัดสินใจ ที่ดีขึ้น เป็นผลให้กิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่ดีกว่าเดิม และยังช่วยให้ความได้เปรียบใน

การแข่งขันขององค์กรอย่างยั่งยืนจากการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานและเพื่อช่วยให้องค์กรมีเสถียรภาพในตลาดที่มีการแข่งขันสูง(ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล, 2017)

ในการศึกษาครั้งนี้จึงพิจารณาประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร (Organization performance) ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จาก 3 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ 2) การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และ 3) การบรรลุวัตถุประสงค์

ตารางที่ 5 สรุปองค์ประกอบตัวแปรประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	มีความรวดเร็ว ทัน ต่อเหตุการณ์ (Fastness)	การใช้ทรัพยากร อย่างคุ้มค่า (Worthiness)	การบรรลุ วัตถุประสงค์ (Objective Achievement)
1.	Samukri, 2015	✓	✓	✓
2.	K.Ahmad (2016)	✓	✓	✓
3.	Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman,2016	✓	✓	✓
4.	Faiz Said Bachmid ,2016	✓	✓	✓
5.	B.Sudiyatno (2017)	✓	✓	✓
6.	ทรงสิทธิ์ ประสานศักดิ์,2559	✓	✓	✓

จากตารางที่ 5 จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า องค์ประกอบของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร (Organization performance) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร หมายถึง กระบวนการในการดำเนินงานที่มีลักษณะดังนี้

1) **มีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (Fastness)** หมายถึง ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันเวลาต่อสถานการณ์ที่เกิดปัญหาหรือเวลาที่ต้องการทางเลือก หากธุรกิจอยู่ในภาวะการแข่งขันที่รุนแรง การตัดสินใจที่ล่าช้า ไม่ทันต่อเหตุการณ์อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ธุรกิจได้ จึงจะถือว่าการตัดสินใจนั้นเป็นการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ

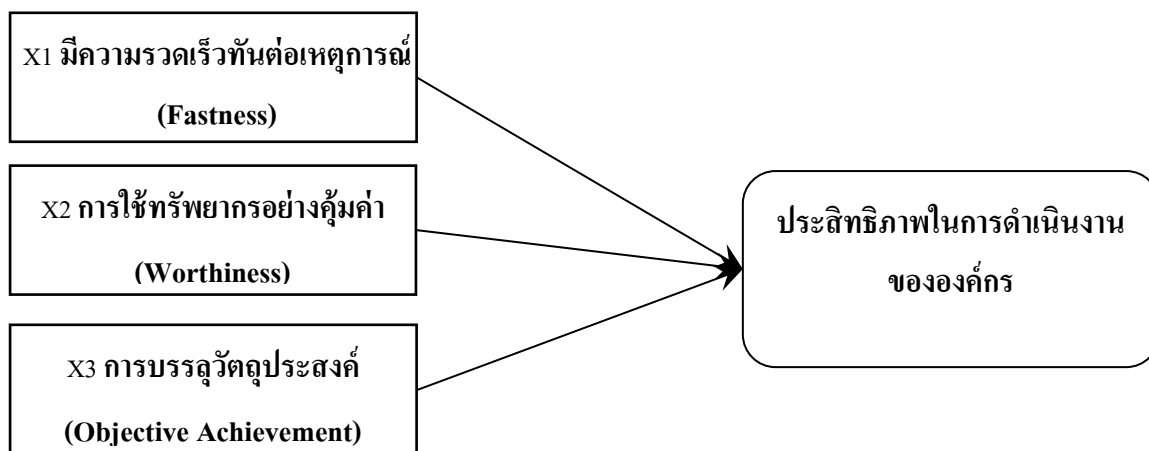
2) **การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Worthiness)** หมายถึง การตัดสินใจนั้นๆต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (Cost and Benefit) จึงจะทำให้การตัดสินใจนั้นบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ลักษณะการตัดสินใจที่นำไปสู่เป้าหมายสูงสุดขององค์กรและมีค่าใช้จ่ายต่ำที่สุดนั้น ผู้บริหารหรือผู้ตัดสินใจต้องสามารถระบุ

ปัญหาได้อย่างชัดเจนและไม่กำกวม สามารถกำหนดเป้าหมายให้ชัดเจน รู้ทางเลือกและผลของทางเลือกอย่างละเอียด มีการกำหนดรายละเอียดของวัตถุประสงค์โดยวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นต้องมีความแน่นอนไม่เปลี่ยนแปลงและต้องไม่มีอุปสรรคด้านเวลาหรือค่าใช้จ่าย และตัดสินใจเลือกโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดและความคุ้มค่าขององค์กร

3) การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement) หมายถึง การตัดสินใจที่นำไปสู่เป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประสิทธิผลในการตัดสินใจนั้นวัดจากผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นด้วยการนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย หรือการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร แต่อย่างไรก็ตามผู้บริหารต้องคำนึงถึง ความแตกต่างด้านวัฒนธรรม (Understand Cultural) การตัดสินใจที่มีประสิทธิผลย่อมขึ้นอยู่กับ ค่านิยม (Values) ความเชื่อ (Belief) ทศนคติ (Attitudes) และรูปแบบพฤติกรรมของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Behavioral Pattern) และผู้บริหารต้องรู้ว่าเมื่อใดถึงเวลายุติ (Know When It's Time to Call It Quits) เมื่อตัดสินใจดำเนินการไปแล้วแต่เกิดความผิดพลาดหรือล้มเหลวผู้บริหารต้องพร้อมที่จะหยุดการดำเนินการนั้นๆ เนื่องจากในปัจจุบันปัจจัยต่างๆมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้การตัดสินใจนั้นอาจไม่ถูกต้องตามความเชื่อมั่นก่อนหน้านี้ได้ รวมทั้งผู้บริหารควรตัดสินใจโดยคำนึงถึงลักษณะการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ โดยเน้นการตัดสินใจเรื่องสำคัญ คำนึงถึงเหตุผลและความคงเส้นคงวาสอดคล้องกันทั้งการวิเคราะห์ข้อมูลจริงกับความคิดเห็นจากประสบการณ์ของผู้บริหารใช้ข้อมูลเฉพาะที่จำเป็นในการวิเคราะห์และประเมินทางเลือก กระบวนการตัดสินใจนั้นควรช่วยกระตุ้นและนำไปสู่การรวบรวมข้อมูลและความเห็นที่สอดคล้องกัน และกระบวนการตัดสินใจนั้นควรตรงไปตรงมา น่าเชื่อถือ ง่ายต่อการนำไปใช้และมีความยืดหยุ่น

อย่างไรก็ตามการดำเนินงานที่เกิดประสิทธิภาพต้องได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เพราะหากทางเลือกที่ได้จากการตัดสินใจและการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีความคิดสอดคล้องกันหรือมุ่งเน้นและทำความเข้าใจในทิศทางเดียวกัน จะนำไปสู่แนวทางในการปฏิบัติที่ส่งผลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ หากผลการตัดสินใจของผู้บริหารไม่ได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องและเกิดการต่อต้าน ย่อมส่งผลให้แนวทางที่ได้ตัดสินใจเลือกนั้นไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ เนื่องจากผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ให้ความร่วมมือ ซึ่งในการตัดสินใจที่ได้รับข้อมูล ความคิดเห็นและทางเลือกในการแก้ปัญหาจากบุคคลในองค์กร ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพและมีประสบการณ์ย่อมช่วยให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้องเป็นที่ยอมรับ และการตัดสินใจที่กระทำโดยทีมหรือกลุ่ม ย่อมสามารถลดความขัดแย้งและเป็นที่ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามแนวทางในการตัดสินใจขององค์กรต่อไป (สมยศ นาวิกาน, 2544)





ภาพประกอบที่ 5 แสดงองค์ประกอบตัวแปรประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

## การพัฒนาสมมติฐานการวิจัยและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 5.1 การพัฒนาสมมติฐานการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร” ได้ศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ ผู้วิจัยสามารถตั้งสมมติฐานการวิจัย ตามวัตถุประสงค์แยกตามปัจจัย ดังนี้

#### 1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่าองค์ประกอบของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี มี 3 ตัวแปร ประกอบด้วย ความยืดหยุ่น ความพร้อมใช้งาน และการเข้าถึง จากการศึกษาของ Samukri (2015) ได้ทำการศึกษาอิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายในและการนำระบบสารสนเทศบัญชีการเงินมาใช้ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่าการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีการเงินส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและมีผลกระทบต่อคุณภาพของการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ระบบสารสนเทศทางบัญชีการเงินควรจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีการเงินของประเทศอินโดนีเซีย (GAAP) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน เพื่อให้สารสนเทศทางบัญชีนั้นมีประโยชน์ต่อคุณภาพของการตัดสินใจ รวมถึง Ramdany (2015) ได้ทำการศึกษาอิทธิพลของคุณภาพของระบบสารสนเทศการบัญชีและกระบวนการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยการศึกษาครั้งนี้

เป็นการศึกษาเชิงทฤษฎีที่ใช้ข้อมูลจากแหล่งทุติยภูมิ จากวรรณกรรมที่ผ่านมามีเกี่ยวกับอิทธิพลของคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการประสิทธิผลของการควบคุมภายใน พบว่าคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในมีผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับงานวิจัยของ เนตรนภา รักษายศ (2562) ได้ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพองค์กร:กรณีศึกษาเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีร้อยละ 0.64 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นอกจากนี้ Sri Dewi Anggadini (2015) ได้ทำการศึกษาอิทธิพลของคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีด้วยลักษณะโครงสร้างขององค์กร โดยใช้วิธีการสำรวจในชาวตะวันตกของประเทศอินโดนีเซีย วัตถุประสงค์ของการศึกษาคั้งนี้ คือ การวัดอิทธิพลของคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีโดยการสังเกตจากลักษณะของโครงสร้างองค์กร ซึ่งใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาและการตรวจสอบโดยใช้ข้อมูลบัญชีที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางบัญชีจากบริษัทที่อยู่ใน Baitulmal Wattamwil (BMT) จำนวน 40 แห่งในชาวตะวันตกของประเทศอินโดนีเซีย ผลจากการศึกษาพบว่าโครงสร้างองค์กรมีอิทธิพลอย่างมากต่อคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี นอกจากนี้คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี ยังส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีอีกด้วย

ถึงแม้ว่าระบบสารสนเทศทางบัญชีจะเป็นส่วนสำคัญของวงจรการดำเนินงานขององค์กรก็มีความจำเป็นต้องได้รับการประเมินในการบริหารจัดการที่กว้างขึ้นตามบริบทขององค์กรและสิ่งแวดล้อม ดังนั้นประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีไม่เพียง แต่ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของระบบดังกล่าวเท่านั้น แต่ยังขึ้นอยู่กับปัจจัยที่ไม่แน่นอนของแต่ละองค์กร ระบบสารสนเทศทางบัญชีจะมีประสิทธิภาพ เมื่อระบบสามารถให้สารสนเทศทางบัญชีที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างกว้างขวาง และควรให้ข้อมูลที่มีผลต่อกระบวนการตัดสินใจ (Otley,D.,1980) ผู้วิจัยจึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

**สมมติฐานที่ H1 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

H1a : การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H1b : การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม



H3c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H3d : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H3e : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H3f : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

## 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่าองค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายในมี 5 ตัวแปร ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การติดตามและการประเมินผล (Monitoring and Evaluation) จากการศึกษาของ Doyle, Ge W & Mc Vay (2007) ที่ได้แสดงให้เห็นว่าจุดอ่อนของการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อคุณภาพของการคงค้างเพิ่มมากขึ้นหลักฐานของการดำเนินการควบคุมภายในนั้นมีผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเป็นอย่างมาก Frazer (2012) พบว่าผ่านมาตรการควบคุมภายในมีความมุ่งมั่นที่เพียงพอและมีการเปลี่ยนแปลงแล้วธุรกิจขนาดเล็กสามารถทำกำไรได้ดี เช่นเดียวกับ X. Hu, et al. (2013) ที่ระบุว่าประสิทธิภาพของการควบคุมภายในสามารถส่งผลโดยตรงต่อมูลค่าทางการตลาดของบริษัท และความสัมพันธ์กับการตัดสินใจจะเพิ่มคุณค่าของสารสนเทศทางบัญชี รวมทั้งผลการวิจัยของ Wright, et al. (2012) พบว่า การใช้ระบบควบคุมภายในอาจมีผลกระทบต่อการนำเสนองบการเงินและผลการตรวจสอบ กระบวนการควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลกระทบต่อคุณภาพของการตัดสินใจทั้งอิทธิพลทางตรงและทางอ้อม นอกจากนี้จากผลการทดลองทางสถิติของ Wilkinson, et al (2009) พบว่ากระบวนการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ซึ่งนักวิจัยหลายคนมีการกำหนดและบังคับใช้ นโยบายด้านความปลอดภัยของข้อมูลอย่างเป็นทางการ จากคำอธิบายต่างๆข้างต้นอาจกล่าวได้ว่าขั้นตอนการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นเพื่อปกป้องสินทรัพย์ให้มั่นใจได้ว่ารายงานบัญชีที่เชื่อถือได้ปรับปรุงประสิทธิภาพและส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท (Wild, 2000) อย่างเช่น Ashbaugh-Skaife, et al., (2008) ได้

ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน และการแก้ไขปัญหาต่อคุณภาพการบริหารการเงินพบว่า ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในมีผลต่อการนำเสนอข้อมูลความเสี่ยงต่อผู้ลงทุนในตราสารทุน ผู้วิจัยจึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

**สมมติฐานที่ H4 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

H4a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H4b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H4c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H4d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H4e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H4f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานที่ H5 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิง บวก ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

H5a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพ ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H5b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพ ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H5c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพ ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H5d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพ ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H5e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพ ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H5f: กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานที่ H6 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวก ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

H6a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H6b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H6c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H6d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H6e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H6f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานที่ H7 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

H7a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H7b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H7c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H7d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H7e กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H7f: กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานที่ H8 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

H8a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

H8b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

H8c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

H8d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

H8e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

H8f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

### 3) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรม พบว่าคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ Samukri, 2015 ที่ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายในและการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีการเงินมาใช้เพื่อสร้างคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่า การใช้ระบบสารสนเทศในการจัดทำสารสนเทศทางบัญชีการเงินส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและมีผลกระทบต่อคุณภาพของการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ซึ่งระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพจะต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน เพื่อการดำเนินงานหรือการวางแผนการปฏิบัติงาน จึงถือว่าระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพต้องมีผลต่อคุณภาพของการตัดสินใจที่มีประโยชน์ และเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของวราภรณ์ เหลืองวิสัย (2548) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผล

การดำเนินงานขององค์กร พบว่า การใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ทำให้ผลการดำเนินงานมีแนวโน้ม ดีขึ้น สารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในเชิงบวก ซึ่งให้เห็นว่าสารสนเทศทางการบัญชี มีความสำคัญในการเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในด้านการวางแผน การควบคุม การสั่งการ และการตัดสินใจ ตามบทบาทภาระหน้าที่ของผู้บริหารเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร เช่นเดียวกับผลการศึกษาของ Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman, 2016 เกี่ยวกับระบบบัญชีบริหาร คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กร ที่ระบุว่า การให้ข้อมูลที่จำเป็นแก่ผู้ใช้ เพื่อช่วยในการตัดสินใจที่ถูกต้องและบรรลุเป้าหมายขององค์กร แสดงให้เห็นว่า ระบบการบัญชีบริหารเป็นผู้ให้บริการข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากข้อมูลเหล่านี้จะมีผลต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจและประสิทธิภาพขององค์กรของผู้บริหารด้วย นอกจากนี้ Soudani, 2012 ได้ศึกษาเรื่อง ประโยชน์ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีต่อผลการดำเนินงานขององค์กรที่มีประสิทธิภาพพบว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญต่อการสร้างผลการดำเนินงานขององค์กร โดยการรวบรวมจัดเก็บและประมวลผลข้อมูลทางการเงิน และบัญชีเพื่อประเมินผลกระทบต่อ การปรับปรุงกระบวนการตัดสินใจคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชีจึงถือเป็นกลไกสำคัญขององค์กรที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการภายในองค์กรและกระบวนการควบคุมเพื่อการตัดสินใจในองค์กร (Weiner, 2011) ซึ่งในการตัดสินใจภายใต้ข้อจำกัดทางด้านเวลาและแรงกดดัน ผู้บริหารมักเลือกใช้ข้อมูลที่สามารเข้าใจได้และเข้าถึงได้ง่ายมากกว่าข้อมูลที่เข้าถึงได้ยากและการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีทำให้ผู้บริหารสามารถเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับความคิดเห็นของ เช่นเดียวกับความคิดเห็นของ H. Sajady, M. Dastgir และ H. Hashem Nejad, 2008 ที่ได้ทำการศึกษาระบบสารสนเทศของระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่าการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในบริษัทเหล่านี้ทำให้กระบวนการในการตัดสินใจและคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ดีขึ้นส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพขององค์กรเป็นอย่างมากชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู และคณะ (2561) เรื่องคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ พบว่า ประสิทธิภาพการตัดสินใจได้รับอิทธิพลทางตรงเชิงบวกจากคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับปัจจัยด้านองค์กร และปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางอ้อมต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจภายใต้การกำหนดรูปแบบขององค์กรที่เอื้อต่อการนำระบบสารสนเทศมาใช้ จะทำให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากขึ้น ขณะเดียวกันการเพิ่มคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจำเป็นต้องเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการ



บัญชีให้กับผู้เกี่ยวข้องด้วย ซึ่งส่งผลให้ประสิทธิภาพการตัดสินใจดีขึ้นตามลำดับ ผู้วิจัยจึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

**สมมติฐานที่ H9 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H9a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H9b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H9c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

**สมมติฐานที่ H10 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวก ต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H10a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H10b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H10c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

**สมมติฐานที่ H11 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H11a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H11b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H11c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

#### 4) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรม พบว่ากระบวนการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Samukri (2015) ที่ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายในและการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีการเงินมาใช้เพื่อสร้างคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่ากระบวนการควบคุมภายในมีผลกระทบโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลกระทบต่อประสิทธิภาพขององค์กรทั้งทางตรงและทางอ้อม อิทธิพลเหล่านี้เกิดจากกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอและความมุ่งมั่นที่จะเปลี่ยนแปลง ทำให้ธุรกิจสามารถทำกำไรได้มากกว่าเดิม หากใช้กระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อการดำเนินงานทรัพยากรทางกายภาพทั้งหมดและข้อมูลจะได้รับการตรวจสอบและควบคุมเป้าหมายจะบรรลุความเที่ยงจะลดลงและผลลัพธ์ของข้อมูลน่าเชื่อถือ เช่นเดียวกับผลการศึกษาของ Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman, 2016 เกี่ยวกับระบบบัญชีบริหาร คุณภาพของสารสนเทศ และผลการดำเนินงานขององค์กร ที่พบว่าการใช้ข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจของผู้จัดการ แสดงให้เห็นว่าผู้จัดการเกือบทั้งหมดเห็นถึงความสำคัญของข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีบริหาร Maya Sari and Purwanegara, 2016 ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพของระบบสารสนเทศการบัญชีของรัฐบาลอินโดนีเซีย พบว่าการประมวลผลข้อมูลให้กลายเป็นสารสนเทศที่สามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุมการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรได้ดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Wild, et al., 2014 ที่พบว่าผู้บริหารใช้ระบบควบคุมภายในเพื่อตรวจสอบและควบคุมกิจกรรมทางธุรกิจ

โดยกระบวนการควบคุมภายในประกอบด้วยนโยบายและกระบวนการบริหารจัดการที่ใช้ในการปกป้องทรัพย์สิน การตรวจสอบบัญชีที่เชื่อถือได้ ซึ่งส่งเสริมการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ผู้วิจัยจึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

**สมมติฐานที่ H12 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H12a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H12b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า



H16a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H16b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H16c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

##### 5) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า การวัดประสิทธิภาพขององค์กรสามารถวัดได้จากความสามารถในการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ การใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด และการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้วางไว้ จากผลการศึกษาของ Sadia Majeed, (2011) ที่ระบุว่าผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงินจำเป็นต้องมีสารสนเทศทางบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของบริษัท เพื่อการวางแผนแผนการดำเนินงานในอนาคต เพราะสารสนเทศทางบัญชียังถือเป็นกุญแจสำคัญในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์เกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่ผู้บริหารต้องพยายามสร้างผลการดำเนินงานทางการเงินที่ดียิ่งขึ้น (Alan Miller, Michael Boehlje และ Craig Dobbins, 2001) ยังสอดคล้องกับ Nelsi Wisna ,2013 ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความถูกต้องและความครบถ้วน สมบูรณ์ ซึ่งสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพนั้นมีบทบาทสำคัญต่อผู้บริหารอย่างมาก เนื่องจากสามารถนำมาใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพขององค์กรและสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจทำให้เกิดผลขาดทุน เนื่องจากการตัดสินใจมีความสำคัญต่อการอยู่รอดและการพัฒนาขององค์กรเนื่องจากการดำเนินการก่อนการดำเนินกิจกรรมอื่นๆ Socea, (2012) นอกจากนี้ Diaconu, P,(2002) กล่าวว่า มักรมีความแตกต่างในระดับของลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีอย่างเช่น ความน่าเชื่อถือ (reliability) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (relevance) ส่งผลให้เกิดความสำคัญในเรื่องความเป็นไปได้ในการบัญชีบริหาร และสำหรับสารสนเทศทางบัญชีที่จัดทำสำหรับการบัญชีบริหารและมีประโยชน์ในกระบวนการตัดสินใจควรมีลักษณะเป็นชุด เนื่องจากข้อมูลเหล่านั้นควรสะท้อนถึงความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของบุคคลที่ใช้ประโยชน์ สามารถผลิตได้ทันเวลา มีความถูกต้อง และสามารถเข้าใจได้ เช่นเดียวกับ Faiz Said Bachmid ,2016 ที่พบว่า ประสิทธิภาพจากการดำเนินงานขององค์กรขึ้นอยู่กับ การตัดสินใจที่รวดเร็ว ถูกต้อง คุ้มค่า และสามารถบรรลุ

วัตถุประสงค์ขององค์กรสอดคล้องกับงานวิจัยของ Romney & Steinbart, 2009 ที่ได้ศึกษาถึงรูปแบบของสารสนเทศทางบัญชีที่มีผลต่อกระบวนการตัดสินใจนั้น พบว่าต้องเป็นข้อมูลที่เป็นที่ต้องการของผู้ใช้ อีกนัยหนึ่งคือเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อกระบวนการตัดสินใจเพื่อให้สามารถลดความไม่แน่นอนหรือความเสี่ยงต่อองค์กรนั่นเอง สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Sacer et al ,2006 และ Baltzan ,2011 พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมาจากการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ในกลุ่มผู้เขียนอาจใช้คำศัพท์ที่แตกต่างกันเมื่ออธิบายถึงคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี เช่น ประสิทธิภาพ ความสำเร็จ ความสมบูรณ์ ประสิทธิภาพ ความพึงพอใจของผู้ใช้ สารสนเทศทางบัญชี (Accounting Information) ถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญขององค์กร ซึ่งองค์กรควรมีระบบการจัดเก็บ จัดการ และนำเสนอสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ย่อมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร (พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญภัทรี นิธิโรจน์ธนัท, 2560) โดยวัดจากคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพราะหากสารสนเทศทางบัญชีดังกล่าวมีคุณภาพย่อมช่วยปรับปรุงการตัดสินใจได้ดีขึ้นและเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้กับองค์กรโดยตรง แต่อย่างไรก็ตามสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพอาจจะไม่สามารถไม่รับประกันได้ว่าการตัดสินใจของผู้บริหารนั้นจะมีประสิทธิภาพเสมอไป เพราะผู้มีอำนาจในการตัดสินใจเป็นมนุษย์ซึ่งไม่มีมนุษย์ใดสมบูรณ์แบบ (Paige Baltzan, 2012) ผู้วิจัยจึงตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

**สมมติฐานที่ H17 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวก ต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H17a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H17b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H17c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

**สมมติฐานที่ H18 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

H18a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H18b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า



H22a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

H22b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

H22c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

ดังนั้นประสิทธิภาพขององค์กรสามารถวัดได้จาก 3 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (Fastness) 2) การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Worthness) 3) การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement) (Sadia Majeed, 2011) โดยการวัดประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรถือเป็นกุญแจสำคัญในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารเพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กร (Alan Miller, Michael Boehlje และ Craig Dobbins, 2001)

## 5.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ได้ศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

### งานวิจัยในประเทศ

ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู เนตรดาว ชัยเขต และ โชนนิตี แสงลออ(2561) วิจัยเรื่องคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ จากการเก็บข้อมูลพนักงานแผนกบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจด้านสาธารณูปโภคพื้นที่ภาคกลาง แบ่งพื้นที่ความรับผิดชอบเป็น 3 เขต 16 จังหวัด จำนวน 400 คน ประสิทธิภาพการตัดสินใจได้รับอิทธิพลทางตรงเชิงบวกจากคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับปัจจัยด้านองค์กร และปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางอ้อมต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ โดยส่งผ่านคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งนี้ แบบจำลองความสัมพันธ์เชิงสาเหตุที่พัฒนาขึ้นมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ในเกณฑ์ดีเป็นไปตามเกณฑ์ดีเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ตัวแปรทั้งหมดในแบบจำลองสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรประสิทธิภาพการตัดสินใจร้อยละ 60 ดังนั้น การตัดสินใจบนฐานของสารสนเทศทางการบัญชีจะมีประสิทธิภาพเมื่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีคุณภาพ ภายใต้การกำหนดรูปแบบขององค์กรที่เอื้อต่อการนำระบบสารสนเทศมาใช้ จะทำให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากขึ้น ขณะเดียวกันการเพิ่มคุณภาพ

ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจำเป็นต้องเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้กับผู้เกี่ยวข้องด้วย ซึ่งส่งผลให้ประสิทธิภาพการตัดสินใจดีขึ้นตามลำดับ

ณัฐธิดา จินวิเศษ และคณะ (2563) เรื่องคุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีที่มีผลต่อการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร มีจุดมุ่งหมาย 1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีที่มีผลต่อการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจ 2) เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี เพื่อจะทำไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน โดยกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยคือผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 304 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีและการวางแผนการดำเนินงาน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า 1. คุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีด้านความสมบูรณ์ ด้านความประหยัด ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจง่าย ด้านความทันเวลา มีผลกระทบเชิงบวกต่อการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 2. ผลสรุปสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี เพื่อจะทำไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงานจะต้องประกอบไปด้วย ความสมบูรณ์ในเนื้อหาและจะต้องประหยัดคุ้มค่ากับการลงทุนขององค์กรรวมถึงข้อมูลสารสนเทศที่ดีจะต้องสามารถ เชื่อถือได้ ทำความเข้าใจง่ายและจะต้องนำมาใช้ได้อย่างทันเวลาอยู่ตลอดเวลา เพื่อเป็นการตัดสินใจเลือกแนวทางการปฏิบัติงานที่ดีที่สุดเพื่อให้องค์กรบรรลุถึงสิ่งที่ความสำเร็จในอนาคตและปัจจุบัน

นิตยา ใจดี (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบธุรกิจบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 243 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1. คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความสม่ำเสมอ มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน 2. คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถในการตรวจสอบความถูกต้องได้ และด้านความสามารถในการตอบสนองที่ทันเวลา ไม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน 3. บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีประเภทของธุรกิจ ทุนจดทะเบียนหรือเงินลงทุน เริ่มต้นจำนวนพนักงาน และระยะเวลาประกอบธุรกิจแตกต่างกัน มีผลการดำเนินงานแตกต่างกัน ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน ด้านการเรียนรู้และพัฒนา โดยสรุป คุณภาพระบบ



สารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยควรตระหนักและให้ความสำคัญกับคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อเป็นส่วนช่วยให้เกิดการพัฒนาศักยภาพและส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กรในที่สุด

เนตรนภา รักษายศ (2560) วิจัยปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากข้อมูลที่เก็บได้จำนวน 288 บริษัท พบว่า 1) การส่งผลกระทบต่อคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพองค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในทางบวก 2) ตัวแปรด้านสมรรถนะของผู้ทำบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเท่ากับร้อยละ 0.84 และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพองค์กรเท่ากับร้อยละ 0.76 ตามลำดับ 3) ปัจจัยเชิงสาเหตุด้านความสามารถเข้าใจได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมากที่สุด โดยมีค่าเท่ากับ 0.83 รองลงมาได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเท่ากับ 0.61 ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเท่ากับ 0.59 และความน่าเชื่อถือ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี เท่ากับ 0.55

#### งานวิจัยต่างประเทศ

Faiz Said Bachmid (2016) ได้ทำการศึกษาเรื่อง The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาอิทธิพลของคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีพบว่า การตัดสินใจของ บริษัท ที่ดีหรือไม่ดีเกิดขึ้นจากคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพื่อสร้างข้อมูลบัญชีที่มีคุณภาพสูงจะใช้เวลาที่มีคุณภาพดีจากระบบสารสนเทศทางบัญชี คุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ข้อมูลที่มีคุณภาพช่วยปรับปรุงการตัดสินใจได้ดีขึ้นและเพิ่มผลกำไรให้กับองค์กรโดยตรง แต่ข้อมูลที่มีคุณภาพจะไม่รับประกันว่าการตัดสินใจใด ๆ จะทำได้ดีกว่าเพราะผู้มีอำนาจในการตัดสินใจเป็นมนุษย์ซึ่งไม่มีมนุษย์ใดสมบูรณ์แบบ (Paige Baltzan, 2012) . การศึกษาครั้งนี้ต้องการตอบคำถามต่อไปนี้: อิทธิพลของคุณภาพข้อมูลระบบบัญชีในด้านคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีจากผลการทบทวนวรรณกรรมฉบับนี้พบว่าคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีมีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

Corina & Nicolae (2012) ได้ทำการศึกษาเรื่อง QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION TO OPTIMIZE THE DECISIONAL PROCESS โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการกำหนดลักษณะของสารสนเทศทางบัญชีที่จำเป็น พบว่าผู้บริหารต้องได้รับสารสนเทศทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง เชื่อถือได้ ชัดเจน ถูกต้องและต้นทุนต่ำ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ความต้องการนี้เกิดจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน การอยู่รอดขององค์กรในสภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขัน เนื่องจากผู้บริหารขององค์กรต้องปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์เหล่านี้ โดยการได้รับสารสนเทศทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพเหมาะสม และทันต่อระยะเวลาสั้น ๆ ดังนั้นหลายองค์กรจึงให้ความสำคัญกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมากขึ้น

Samukri (2015) ได้ทำการศึกษาเรื่อง Influence Effectiveness of Internal Control System and Implementation of Financial Accounting Information System on the Quality of Accounting Information ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าสถิติที่แสดงให้เห็นว่ากระบวนการควบคุมภายในมีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีกระบวนการควบคุมภายในมีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี พบว่า การนำระบบสารสนเทศทางบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและมีผลกระทบต่อคุณภาพของการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้การจัดทำรายงานทางการเงินด้วยระบบสารสนเทศทางบัญชีควรจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพ ได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน เพื่อให้สารสนเทศทางบัญชีนั้นมามีประโยชน์ต่อคุณภาพของการตัดสินใจ

Soudani (2012) ได้ศึกษาเรื่อง ประโยชน์ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีต่อผลการดำเนินงานขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญต่อการสร้างผลการดำเนินงานขององค์กร โดยการรวบรวมจัดเก็บและประมวลผลข้อมูลทางการเงินและบัญชีเพื่อประเมินผลกระทบต่อการทำงานของกระบวนการตัดสินใจคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีระบบสารสนเทศทางการบัญชีจึงถือเป็นกลไกสำคัญขององค์กรที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการภายในองค์กรและกระบวนการควบคุมเพื่อการตัดสินใจในองค์กร

การศึกษาในครั้งนี้ได้สรุปการทบทวนวรรณกรรมตามปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ตามตารางที่ 6 ดังนี้

ตารางที่ 6 สรุปการทบทวนวรรณกรรมแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ ตามปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี		กระบวนการควบคุมภายใน			คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี				ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร							
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและการประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องกับภาคีผู้มีส่วนได้	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงตรง	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์
1. Alina Rusu (2013)									✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
2. Ashbaugh-Skaife, et al., (2008)					✓	✓	✓				✓							✓
3. Dessalegn, G. M. (2007)					✓	✓	✓	✓	✓			✓				✓	✓	✓
4. Dumitru Gheorghe (2012)									✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
5. Faiz Said Bachmid (2016)		✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓				

ตารางที่ 6 (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี																
		การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน	การควบคุมภายใน			
6. Fardinal (2013)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7. Hari Setiyawati (2013)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					
8. Komala (2012)		✓	✓	✓						✓	✓			✓	✓			
9. Corina & Nicolae (2012)					✓	✓	✓	✓	✓							✓	✓	✓
10. Miculescu Corina (2012)										✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
11. Moses Bukenya (2014)										✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 6 (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี																
		การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี	กระบวนการควบคุมภายใน			คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี					ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร							
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและการประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องกับภารกิจตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์
12. Nelsi Wisna (2013)		✓	✓	✓					✓	✓		✓	✓	✓				
13. Ramdany (2015)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
14. Samukri (2015)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
15. SN. Soudani (2012)		✓	✓	✓											✓	✓	✓	
16. Soudani (2012)		✓	✓	✓	✓	✓		✓							✓	✓	✓	
17. Sri Dewi Anggadini (2013)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				

ตารางที่ 6 (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	การวัดคุณภาพ																
		การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี	กระบวนการควบคุมภายใน				คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี				ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร							
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการใช้งานเชิงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและการประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันที่แท้ของธรรมชาติ	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ด้านระบบระบุประสงค์
18. Sri Mulyani et al., (2016)					✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓				
19. กนกวรรณ,ศรีรุ่งรัตน์,อัศววิษซ์ (2560)		✓	✓	✓												✓	✓	✓
20. กุสุมา โสเชียว (2549)						✓	✓	✓		✓	✓			✓				
21. จารุวรรณ,อภิรดา (2562)		✓	✓	✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓			
22. ชริดา แซ่ลี (2556)					✓	✓	✓	✓	✓							✓		✓
23. ชัยฤกษ์, เนตรดาว และ โชคนิติ (2561)		✓	✓	✓												✓	✓	✓

ตารางที่ 6 (ต่อ)

ที่	ปัจจัย	นักวิจัยและนักวิชาการ																
		การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี			กระบวนการควบคุมภายใน				คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี				ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร					
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและการประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์
24.	จิตติพร วรฤทธิ์ (2550)									✓	✓		✓				✓	
25.	ดารณี เอื้อชนะจิต 2550								✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	
26.	ทรงสิทธิ์ ประสานศักดิ์ (2559)														✓	✓	✓	
27.	ทิพาพร ขวัญมา (2555)								✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	
28.	ชนะเมศฐ์, วราพร และขจิต (2558)	✓	✓	✓					✓	✓	✓			✓				
29.	เนตรนภา รัชชายุศ (2562)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	

ตารางที่ 6 (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี			กระบวนการควบคุมภายใน			คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี				ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร					
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและการประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า
30.	บีฑมา, อิงอร และจิราพรรณ(2557)	✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓					
31.	พรรณเพ็ญ และวิจิต (2561)		✓	✓					✓	✓	✓		✓				✓
32.	ภาสินีย์ ธนาอนวัช (2561)	✓	✓	✓								✓	✓				
33.	วัชรนพงศ์, ชัยสรรค์ และเจษฎา (2558)	✓	✓	✓				✓	✓						✓	✓	✓
34.	วิภาวรรณ สุขสมัย (2556)							✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
35.	ศศิธร ราชพิบูลย์ (2558)	✓	✓	✓				✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓



ตารางที่ 6 (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี																
		การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี	กระบวนการควบคุมภายใน			คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี			ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร									
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อสื่อสารแบบสหสาขาวิชาชีพ	ด้านการติดตามและประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องเชิงปฏิบัติการ	ด้านความเป็นต้นฉบับที่แท้จริง	ด้านความเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์
36. ศิลปะพร ศรีจันทเพชร (2548)					✓	✓	✓	✓	✓									
37. สุพรรณรัตน์ มาศรีตัน (2552)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓	✓
38. สุวินชา และอภิรดา (2558)					✓	✓	✓	✓	✓							✓	✓	✓
39. อธิญา รัตนมา (2561)					✓	✓	✓	✓	✓							✓	✓	✓
40. อนุพงศ์ คล้ายขำ (2560)					✓	✓	✓	✓	✓							✓	✓	✓
41. อภิญญา ดางภักดี (2560)					✓	✓	✓									✓	✓	✓

ตารางที่ 6 (ต่อ)

นักวิจัยและนักวิชาการ	ปัจจัย	การประเมินผล																
		การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี	กระบวนการควบคุมภายใน	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี					ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร									
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านความพร้อมใช้งาน	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและการประเมินผล	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์
42. อภิญญา, ไพลีน, สุทธิณี (2561)									✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	
43. อภิรดา สุทธิสานนท์ (2559)					✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓	✓	
44. อมรา ทิรศรีวัฒน์ (2555)										✓		✓						
45. อัจฉราภรณ์, ขจิต, นงลักษณ์ (2561)		✓	✓	✓											✓	✓	✓	

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ทั้งนี้ผู้วิจัยได้นำเสนอระเบียบวิธีการวิจัย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

#### 1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยกำหนดให้ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท เป็นตัวแทนขององค์กรในการตอบแบบสอบถาม เนื่องจากเป็นผู้เกี่ยวข้องในการใช้สารสนเทศทางบัญชีที่สำคัญไปใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเพื่อเสนอต่อผู้บริหารระดับสูงต่อไป โดยการศึกษาครั้งนี้ได้พิจารณาจากรายชื่อบริษัทจำกัดจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 589,696 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564) ดังตารางที่ 7

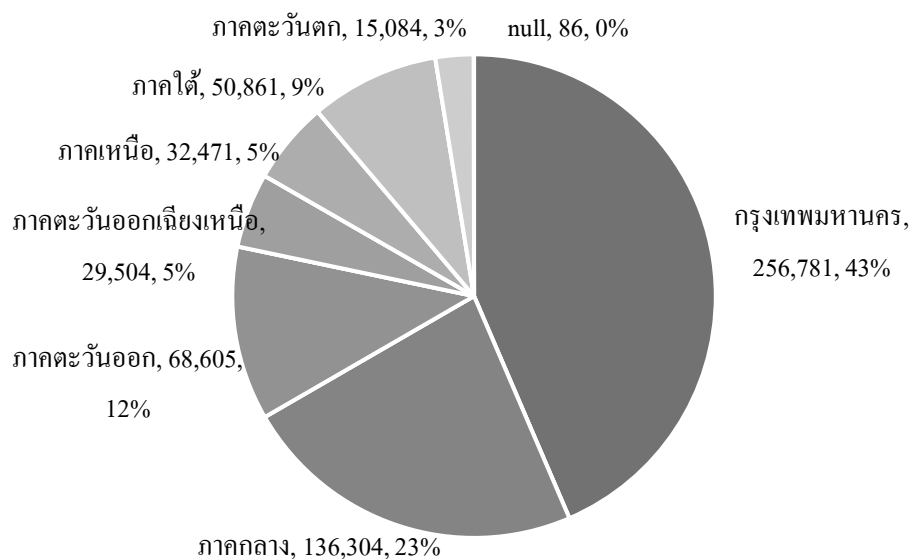
ตารางที่ 7 แสดงจำนวนบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย

กลุ่มพื้นที่ตามภูมิภาคในประเทศไทย	จำนวน
กรุงเทพมหานคร	256,781
ภาคกลาง	136,304
ภาคตะวันออก	68,605
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	29,504
ภาคเหนือ	32,471
ภาคใต้	50,861
ภาคตะวันตก	15,084
null	86
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>589,696</b>

ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

ที่มา: กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

จำนวนบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย



ภาพประกอบที่ 6 แสดงจำนวนร้อยละของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

## 2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท จำนวน 589,696 บริษัท ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมโดยสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ ไม่เกิน 5% ผู้วิจัยได้ประมาณขนาดตัวอย่างที่จากการคำนวณดังนี้

สูตรคำนวณ

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ  $n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง  
 $N$  = ขนาดของประชากรเป้าหมาย  
 $e$  = ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง โดยกำหนดให้ความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5% ที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

แทนสูตร

$$n = \frac{589,696}{1 + 589,696(0.05)^2} = 399.73$$

จากการคำนวณได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 399.73 เพื่อความสะดวกในการเก็บข้อมูล และเพิ่มคุณภาพของการตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยใช้ขนาดตัวอย่างทั้งหมดจำนวน 400 บริษัท โดยมีการแบ่งกลุ่มพื้นที่ตามภูมิภาคในประเทศไทย ดังตารางที่ 8

สำหรับการสุ่มตัวอย่างใช้การเลือกแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability sampling) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple random sampling) โดยสุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 ตัวอย่าง จากรายชื่อของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าตามเขตพื้นที่ในประเทศไทย พ.ศ.2564

ตารางที่ 8 แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างเขตพื้นที่ของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ตามภูมิภาคในประเทศไทย

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

ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ที่มา: กองข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

### ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร บริษัทจำกัดจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีขั้นตอนในการดำเนินการ 7 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

**ขั้นตอนที่ 1** ขั้นตอนการทบทวนวรรณกรรม ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีต่างๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เพื่อใช้เป็นข้อมูลเชิงวิชาการในการกำหนดกรอบแนวคิด ในการวิจัย (วิจิต อู่อัน, 2555)

**ขั้นตอนที่ 2** ขั้นตอนการร่างแบบสอบถาม เพื่อสร้างเครื่องมือการวิจัย ผู้วิจัยได้ร่างแบบสอบถามจากการสังเคราะห์และพัฒนาข้อคำถามจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวคิดการวิจัยเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการตัดสินใจของผู้บริหารและให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

**ขั้นตอนที่ 3** การสร้างเครื่องมือการวิจัย โดยผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือแบบสอบถามจากการสังเคราะห์และพัฒนาข้อคำถามจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องส่วนการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัย โดยผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) ด้วยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นมาเพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญและอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ทำการตรวจสอบคุณภาพ ด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด ดังนี้

1) อาจารย์ ดร.เนตรนภา รักษายศ

อาจารย์ประจำวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

2) คุณอาทิตย์ ดาบลาอำ

ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานปิติเสวี จำกัด

3) นางน้ำค้าง คำภิรานนท์

ผู้จัดการ สำนักงานน้ำค้างการบัญชี

เพื่อหาค่าดัชนีความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด ดังนี้

$$\text{สูตร} \quad \text{IOC} = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ **IOC** = ดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

**R** = คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ คำถามแต่ละข้อ

**N** = จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

โดยมีการกำหนดคะแนนที่ผู้เชี่ยวชาญให้ดังนี้

+1 หมายถึง คำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามปฏิบัติการ

-1 หมายถึง คำถามไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามปฏิบัติการ

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามปฏิบัติการ

เกณฑ์การแปลความหมายมีดังนี้

ค่า  $\text{IOC} > .50$  หมายความว่า คำถามตรงวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ค่า  $\text{IOC} < .50$  หมายความว่า คำถามไม่ตรงวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ผลการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามในด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ความครอบคลุมของแบบสอบถาม ความเหมาะสมและความชัดเจนของการใช้ภาษาจากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน พบว่า ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าตั้งแต่ 0.60–1.00 และมีค่า IOC เฉลี่ยทั้งฉบับเท่ากับ 0.9816 แสดงว่าข้อคำถามทุกข้อในแบบสอบถามมีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับคุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ต้องการวัด จึงสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

**ขั้นตอนที่ 4** การปรับปรุงเครื่องมือการวิจัยให้เหมาะสมก่อนนำไปใช้จริง โดยการนำเครื่องมือไปทดลองใช้กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง (Try-out) เพื่อนำข้อมูลมาวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) หรือความสอดคล้องภายในด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาช (Cronbach) โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่า  $\alpha$  ตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเชื่อมั่นและอยู่ในเกณฑ์ที่สามารถนำไปใช้ได้จริง โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try Out) ก่อนนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล (Nunnally, 1979) กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

$$\text{จากสูตร } \alpha = \frac{n}{n-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_x^2} \right]$$

เมื่อ  $\alpha$  = ค่าความเชื่อมั่น  
 $n$  = จำนวนข้อ  
 $S_i^2$  = ความแปรปรวนของคะแนนแต่ละข้อ  
 $S_x^2$  = ความแปรปรวนของคะแนนรวม

หลังจากผู้วิจัยนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) หรือความสอดคล้องภายในด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาช (Cronbach) ซึ่งมีค่า 0.951 อยู่ในเกณฑ์ที่สูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ จึงสามารถนำไปใช้ในการเก็บข้อมูลได้

**ขั้นตอนที่ 5** ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ ตามขั้นตอนและวิธีการดังต่อไปนี้

- 1) ผู้วิจัยดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและความสมบูรณ์ของเอกสาร
- 2) ผู้วิจัยติดต่อประสานงานกับเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าผ่านอีเมล พร้อมแนบลิงค์แบบสอบถามออนไลน์ (Google forms) ที่ทำการศึกษาเพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางออนไลน์ไปยังกลุ่มตัวอย่าง



โดยเริ่มส่งแบบสอบถาม ตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2564 โดยขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามกลับภายใน 7 วันภายหลังจากได้รับแบบสอบถาม

**ขั้นตอนที่ 6** วิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคทางสถิติที่เป็นสถิติพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

**ขั้นตอนที่ 7** สรุปผลและอภิปรายผลการวิจัยเป็นขั้นตอนที่ผู้วิจัยสรุปและอธิบายเนื้อหาสาระสำคัญให้มีความครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ของการวิจัยและสมมติฐาน

ส่วนขั้นตอนการดำเนินงานวิจัยนั้นสามารถแสดงได้ดังภาพประกอบที่ 7 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย ดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 7 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

## เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลการสร้างเครื่องมือ

การวิจัยนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย ข้อคำถามที่ใช้วัดตัวแปรทุกตัวได้มาจากการปรับปรุงจากข้อคำถามที่มีผู้ศึกษารายงานมาก่อน เนื้อหาในแบบสอบถามจะครอบคลุมแนวคิดต่างๆ ที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม เพื่อให้ตรงประเด็นและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในการวัดตัวแปร ผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรมเพื่อศึกษาการวัดตัวแปรทุกตัวในกรอบแนวคิด การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายใน คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร บริษัทจำกัดจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จากนั้นจึงนำมาสร้างเป็นแบบสอบถาม

แบบสอบถาม (Questionnaires) การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลที่ได้จากแนวคิดทฤษฎีและเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 6 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถาม เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยคำถามจำนวน 8 ข้อ มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check lists) เกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และจำนวนพนักงานในองค์กร โดยแบบสอบถามเป็นแบบเลือกตอบ

ส่วนที่ 2 การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information system management) ตัวแปรที่ใช้วัดคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วย 3 ตัวแปร คือ (1) ความยืดหยุ่น (Flexibility) (2) ความพร้อมใช้งาน (Availability) และ (3) การเข้าถึง (Accessible)

ส่วนที่ 3 กระบวนการควบคุมภายใน (Internal Control Process) ตัวแปรที่ใช้วัดประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 ตัวแปร คือ (1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) (4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) (5) การติดตามและการประเมิน (Monitoring and Evaluation)

ส่วนที่ 4 คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Accounting information Quality) ตัวแปรที่ใช้ในการวัดคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ประกอบด้วย 6 ตัวแปร คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) (2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) (3) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (4) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) (5) ความทันเวลา (Timeliness) (6) ความเข้าใจได้ (Understandability)

ส่วนที่ 5 ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร (Organization performance) ตัวแปรที่ใช้ในการวัดประสิทธิภาพขององค์กร ประกอบด้วย 3 ตัวแปร คือ (1) ความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (Fastness) (2) การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Worthiness) และ (3) การบรรลุวัตถุประสงค์ (Objective Achievement)

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะ มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิดให้แสดงความคิดเห็นอย่างอิสระ

#### เกณฑ์การแปลผลคะแนน

ในกรณีที่วิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลที่ได้จากการเก็บแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้กำหนดเกณฑ์ในการแปลผล โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (นริษา ทองมณี, 2556) โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554)

ค่าเฉลี่ย	4.50 – 5.00	หมายถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.50 – 4.49	หมายถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลมาก
ค่าเฉลี่ย	2.50 – 3.49	หมายถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.50 – 2.49	หมายถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.49	หมายถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลน้อยที่สุด

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังต่อไปนี้

1) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

- 2) ติดต่อประสานงานกับเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าผ่านอีเมล พร้อมแนบลิงค์แบบสอบถามออนไลน์ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างที่จะทำการศึกษาเพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
- 3) เมื่อได้รับแบบสอบถามครบแล้ว ตรวจสอบความครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา
- 4) นำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วน สมบูรณ์มาวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

### การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้การบรรยายโดยสถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติอนุมาน (Inferential Statistics) ในการทดสอบการส่งผลด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) มีขั้นตอนดังนี้

#### สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics)

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าจำนวน (Frequency) และร้อยละ Percentage

**ส่วนที่ 2** การวิเคราะห์ตัวแปรงานวิจัย ที่ประกอบไปด้วย การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information system management) กระบวนการควบคุมภายใน (Internal Control Process) คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี (Accounting information Quality) และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร (Organization performance) สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

#### สถิติอนุมาน (Inferential Statistics)

**ส่วนที่ 3** สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ เป็นการตรวจสอบเพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรมีความสัมพันธ์กันอย่างไร โดยจะใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย จำนวน 400 บริษัท ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

#### การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

- ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยพิจารณาจากความถี่ และค่าร้อยละ
- ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
- การวิเคราะห์ข้อมูลกระบวนการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
- การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
- การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลผล

#### การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

### การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

ในส่วนนี้ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลผล ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน องค์กรมีจำนวนพนักงาน รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	186	46.5
หญิง	214	53.5
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 9 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 214 คน คิดเป็นร้อยละ 53.5 และเพศชาย จำนวน 186 คน คิดเป็นร้อยละ 46.5

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	123	30.8
30 – 40 ปี	160	40.0
41 - 50 ปี	109	27.3
51 - 60 ปี	8	2.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 10 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 30 – 40 ปี จำนวน 160 คน คิดเป็นร้อยละ 40.0 รองลงมา ได้แก่ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 30.8 อายุระหว่าง 41 - 50 ปี จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 27.3 และอายุระหว่าง 51 - 60 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.0 ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	79	19.8
ปริญญาตรี	296	74.0
สูงกว่าปริญญาตรี	25	6.3
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 11 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 296 คน คิดเป็นร้อยละ 74.0 รองลงมา ได้แก่ ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 19.8 และระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 6.3 ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน

ประสบการณ์ในการทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	103	25.8
5 – 10 ปี	222	55.5
11 – 15 ปี	67	16.8
16 – 20 ปี	8	2.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 12 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน 5 – 10 ปี จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 55.5 รองลงมา ได้แก่ มีประสบการณ์ในการทำงานต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 25.8 ประสบการณ์ในการทำงาน 11 – 15 ปี จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 16.8 และประสบการณ์ในการทำงาน 16 – 20 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.0 ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน	ร้อยละ
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงิน	95	23.8
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือการเงิน	230	57.5
ประธานเจ้าหน้าที่ (CEO)	67	16.8
ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน (CFO)	8	2.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 13 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน คือ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือการเงิน จำนวน 230 คน คิดเป็นร้อยละ 57.5 รองลงมา ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงิน จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 23.8 ประธานเจ้าหน้าที่ (CEO) จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 16.8 และ ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน (CFO) จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.0ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทธุรกิจ

ประเภทธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	69	17.3
ธุรกิจอุตสาหกรรม	194	48.5
ธุรกิจบริการ	137	34.3
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 14 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีธุรกิจประเภทธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวน 194 คน คิดเป็นร้อยละ 48.5 รองลงมา ได้แก่ ธุรกิจบริการ จำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 34.3 และ ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 17.3 ตามลำดับ



ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 500,000 บาท	16	4.0
500,001 – 1,000,000 บาท	124	31.0
1,000,001 – 2,000,000 บาท	120	30.0
มากกว่า 2,000,000 บาท	140	35.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 15 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 2,000,000 บาท จำนวน 140 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 35.0 รองลงมา ได้แก่ ทุนจดทะเบียน 500,001 – 1,000,000 บาท จำนวน 124 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 31.0 ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 2,000,000 บาท จำนวน 120 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 30.0 และทุนจดทะเบียน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 500,000 บาท จำนวน 16 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 4.0 ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนพนักงานในองค์กร

จำนวนพนักงานในองค์กร	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 50 คน	117	29.3
51 – 100 คน	196	49.0
101 – 150 คน	35	8.8
มากกว่า 150 คน	52	13.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 16 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานในองค์กร 51 – 100 คน จำนวน 196 คน คิดเป็นร้อยละ 49.0 รองลงมา ได้แก่ จำนวนพนักงานในองค์กร ไม่เกิน 50 คน จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 29.3 จำนวนพนักงานในองค์กร มากกว่า 150 คน จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 13.0 และจำนวนพนักงานในองค์กร 101 – 150 คน จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 8.8 ตามลำดับ

## 2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี โดยรวม

การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านความยืดหยุ่น	3.61	0.91	มาก	3
2. ด้านความพร้อมใช้งาน	3.86	0.80	มาก	1
3. ด้านการเข้าถึงข้อมูล	3.83	0.80	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.77</b>	<b>0.84</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 17 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.77 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านความพร้อมใช้งาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80 รองลงมา คือ ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80 และด้านความยืดหยุ่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น

การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่รองรับระบบได้หลากหลาย	3.58	0.90	มาก	2
2. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบงานอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.52	0.95	มาก	3
3. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ	3.73	0.89	มาก	1
<b>รวม</b>	<b>3.61</b>	<b>0.91</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 18 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความยืดหยุ่น โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89 รองลงมาคือ องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่รองรับระบบได้หลากหลาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.90 ส่วนข้อที่มีระดับความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุดคือ องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบงานอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน

การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ประมวลผล ได้สะดวก รวดเร็ว และสม่ำเสมอ	3.57	0.94	มาก	3
2. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกัน ได้ดียิ่งขึ้น	4.06	0.76	มาก	1
3. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน	3.94	0.69	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.86</b>	<b>0.80</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 19 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดที่ระดับค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกัน ได้ดียิ่งขึ้น ที่ระดับค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 รองลงมา คือ องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน ที่ระดับค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69 ส่วนข้อที่มีระดับความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ประมวลผล ได้สะดวก รวดเร็ว และสม่ำเสมอ ที่ระดับค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.57 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.94

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล

การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรมีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี	3.51	0.94	มาก	3
2. องค์กรมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ	4.05	0.76	มาก	1
3. องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน องค์กรมีนโยบายความปลอดภัยด้านความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี	3.93	0.69	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.83</b>	<b>0.80</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 20 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่ององค์กรมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ระดับค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 รองลงมา คือ องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน องค์กรมีนโยบายความปลอดภัยด้านความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69 ส่วนข้อที่มีระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรมีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.51 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.94

### 3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน โดยรวม

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

จากตารางที่ 21 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อกระบวนการควบคุมภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 3.70 และเมื่อพิจารณาเป็นราย ด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.84 รองลงมา คือ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.84 ด้านการติดตามและการประเมินผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.94 และด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรมีการส่งเสริมจริยธรรมในการดำเนินงาน โดยผ่านสื่อต่างๆ อย่างชัดเจน เพื่อให้พนักงานทุก ระดับในองค์กรปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ หน้าที่และความรับผิดชอบอย่างถูกต้อง	3.48	0.93	มาก	3
2. พนักงานในองค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตรง กับความรู้ ทักษะ และความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี ตรงตามตำแหน่งงานอย่างเหมาะสม	3.47	0.94	มาก	4
3. องค์กรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความ รับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน	4.01	0.78	มาก	1
4. องค์กรมีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถตรง ตามตำแหน่งงาน และมีการ ฝึกอบรมพนักงานปัจจุบันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	3.90	0.71	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.71</b>	<b>0.84</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 22 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อ กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความ รับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.78 รองลงมาคือ องค์กรมีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรง ตามตำแหน่งงาน และมีการ ฝึกอบรมพนักงานปัจจุบันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.71 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรมีการส่งเสริมจริยธรรมในการดำเนินงาน โดยผ่านสื่อต่างๆ อย่างชัดเจน เพื่อให้พนักงานทุกระดับในองค์กรปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ หน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.93

ตารางที่ 23 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด	3.75	0.80	มาก	1
2. ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง และประเมินผลกระทบของความเสี่ยงในการดำเนินงาน	3.58	0.90	มาก	2
3. ผู้บริหารมีการประชุมร่วมกันภายในเพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน ความเสี่ยง และผลกระทบ ติดตามผลการควบคุมภายในที่กำหนด และปรับปรุง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	3.52	0.95	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.62</b>	<b>0.88</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 23 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อกระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่องผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80 รองลงมาคือ ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง และประเมินผลกระทบของความเสี่ยงในการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.90 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ ผู้บริหารมีการประชุมร่วมกันภายในเพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน ความเสี่ยง และผลกระทบ ติดตามผลการควบคุมภายในที่กำหนดและปรับปรุง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95



ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน  
ด้านกิจกรรมการควบคุม

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ผู้บริหารกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีใน การปฏิบัติงานที่ระบุในคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งสื่อสารให้พนักงานทุกระดับทราบ	3.48	0.95	มาก	3
2. องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และ ตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่าย ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่าย ปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย	3.97	0.82	มาก	1
3. ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ เกิดขึ้นจริง กับแผนงานที่วางไว้โดยการ สอบทานการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ	3.85	0.75	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.77</b>	<b>0.84</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 24 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม  
ต่อกระบวนการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ย  
เท่ากับ 3.77 และเมื่อพิจารณา เป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง  
องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการทำงาน  
ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 และ  
มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.82 รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้น  
จริง กับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบทานการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85  
และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ ผู้บริหาร  
กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีในการปฏิบัติงานที่ระบุในคู่มือการปฏิบัติงานรวมทั้งสื่อสารให้  
พนักงานทุกระดับทราบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.48 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95

ตารางที่ 25 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถจัดทำ รายงานข้อมูลสำคัญๆ ทั้งในระดับผู้ปฏิบัติงาน และระดับผู้บริหาร โดยข้อมูลนั้นสามารถ เชื่อมโยงกันได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว	3.45	0.96	มาก	3
2. องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบ สารสนเทศภายในองค์กร โดยพนักงานสามารถ เสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อ ปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร	3.94	0.84	มาก	1
3. ผู้บริหารมีการดำเนินการตรวจสอบแก้ไขและ ติดตามผลอย่างทันเวลาเมื่อมีข้อร้องเรียนจาก ภายในและภายนอกองค์กร	3.84	0.77	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.74</b>	<b>0.86</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 25 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อกระบวนการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็น ด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กร โดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.84 รองลงมาคือ ผู้บริหารมีการดำเนินการตรวจสอบแก้ไขและติดตามผลอย่างทันเวลาเมื่อมีข้อร้องเรียนจากภายในและภายนอกองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.77 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุดคือ ระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญๆ ทั้งในระดับผู้ปฏิบัติงาน และระดับผู้บริหาร โดยข้อมูลนั้นสามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.96

ตารางที่ 26 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ผู้บริหารมีการควบคุมและกำกับดูแล การปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและ เหมาะสม	3.68	0.98	มาก	2
2. ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถ แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการ ประเมิน	3.73	0.99	มาก	1
3. ผู้บริหารมีการติดตามการแก้ไขปัญหา ที่เกิดขึ้นและรายงานผลการแก้ไข ปัญหาได้ในระยะเวลาที่กำหนด	3.63	0.85	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.68</b>	<b>0.94</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 26 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อ กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วย มากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดใน เรื่อง ผู้บริหาร มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ตามผลการประเมิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.99 รองลงมาคือ ผู้บริหาร มีการควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 และมีส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.98 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ ผู้บริหารมีการติดตามการ แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นและรายงานผลการแก้ไขปัญหได้ในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85

#### 4. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวม

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

จากตารางที่ 27 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ย 3.88 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88 รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 ด้านความเข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88 และ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85

ตารางที่ 28 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการ บัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์ โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล	4.06	0.96	มาก	1
2. องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ สามารถยืนยันข้อมูลทางการเงินที่มี ความสัมพันธ์ระหว่างกันได้	3.80	0.91	มาก	2
3. องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ สามารถให้ข้อมูลการป้อนกลับ เกี่ยวกับการประเมินก่อนหน้ารวมถึง สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต ขององค์กรได้	3.50	0.78	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.88</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 28 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.96 รองลงมาคือ องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถยืนยันข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถให้ข้อมูลการป้อนกลับเกี่ยวกับการประเมินก่อนหน้ารวมถึงสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตขององค์กรได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.78

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรมีการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน	3.52	0.95	มาก	4
2. องค์กรมีเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง	4.26	0.85	มาก	2
3. องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติ ความลำเอียง และจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง	4.23	0.89	มาก	3
4. องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด	4.29	0.85	มาก	1
<b>รวม</b>	<b>4.07</b>	<b>0.88</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 29 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 รองลงมาคือ องค์กรมีเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติ ความลำเอียง และจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรมีการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95

ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการ บัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน	3.96	0.76	มาก	1
2. องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น	3.75	0.80	มาก	2
3. องค์กรได้มีการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดย ใช้นโยบายทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกันในทุกกรอบ ระยะเวลาบัญชี เพื่อช่วยให้เกิดความสามารถ เปรียบเทียบข้อมูลได้	3.58	0.90	มาก	3
4. องค์กรเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีเพื่อ เป็นแนวทาง ให้กิจการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ สามารถช่วยให้ เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้	3.52	0.95	มาก	4
<b>รวม</b>	<b>3.70</b>	<b>0.85</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 30 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็น ด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 และมีส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 รองลงมาคือ องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น มี

ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.80 และองค์กรได้มีการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดยใช้นโยบายทางการเงินบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ในทุกรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.90 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีเพื่อเป็นแนวทางให้กิจการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ สามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95

**ตารางที่ 31** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการเงินบัญชี ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้

คุณภาพของสารสนเทศทางการเงินบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ผู้ใช้สารสนเทศทางการเงินบัญชีกลุ่มต่างๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน	4.28	0.83	มาก	1
2. องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันจำนวนเงินด้วยการสังเกตโดยตรงจากบัญชีการนำเข้าและการคำนวณผลลัพธ์	3.79	0.86	มาก	2
3. องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบโดยวิธีการรวบรวมข้อมูล บัญชี และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนข้อมูลนั้น	3.72	0.88	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.93</b>	<b>0.85</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 31 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงินบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้ใช้สารสนเทศทางการเงินบัญชีกลุ่มต่างๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83 รองลงมาคือ องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันจำนวนเงินด้วยการสังเกตโดยตรงจาก



ปัจจัยการนำเข้าและการคำนวณผลลัพธ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบโดยวิธีการรวบรวมข้อมูลปัจจัยและสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนข้อมูลนั้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88

ตารางที่ 32 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน		ลำดับ
		แปลผล	(S.D)	
1. องค์กรมีข้อมูลและสารสนเทศที่พร้อมให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ในเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ	3.94	1.05	มาก	2
2. องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	4.05	0.88	มาก	1
3. องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินแนวโน้มข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องในทันที ที่องค์กรต้องการ	3.91	0.82	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.97</b>	<b>0.91</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 32 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88 รองลงมาคือ องค์กรมีข้อมูลและสารสนเทศที่พร้อมให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ในเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.05 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินแนวโน้มข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องในทันทีที่องค์กรต้องการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.82

ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชี ด้วยการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับทำให้ข้อมูลนั้น เป็นที่เข้าใจได้	3.66	0.70	มาก	3
2. องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มี ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง	4.00	0.68	มาก	1
3. องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีใน รายงานทางการเงิน อย่างเข้าใจง่าย ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูล ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.79	0.86	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.82</b>	<b>0.75</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 33 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 รองลงมาคือ องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงิน อย่างเข้าใจง่าย ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชี ด้วยการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับทำให้ข้อมูลนั้น เป็นที่เข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70

### 5. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรโดยรวม

ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ขององค์กร	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน	แปลผล	ลำดับ
		เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)		
1. ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	3.83	0.79	มาก	2
2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	3.92	0.87	มาก	1
3. ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	3.83	0.79	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.86</b>	<b>0.82</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 34 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ย 3.86 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.87 รองลงมา คือ ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ และด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.79

ตารางที่ 35 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ระบุปัญหาและสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องทำการตัดสินใจ	3.72	0.88	มาก	3
2. ผู้บริหารสามารถออกแบบกระบวนการตัดสินใจที่ได้ผลลัพธ์ทันต่อความต้องการแก้ปัญหา หรือการดำเนินงาน	3.83	0.69	มาก	2
3. ผู้บริหารมีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด	3.92	0.81	มาก	1
<b>รวม</b>	<b>3.83</b>	<b>0.79</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 35 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้บริหารมีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.81 รองลงมาคือ ผู้บริหารสามารถออกแบบกระบวนการตัดสินใจที่ได้ผลลัพธ์ทันต่อความต้องการแก้ปัญหา หรือการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ระบุปัญหา และสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องทำการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.72 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88

ตารางที่ 36 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ผู้บริหารสามารถวางแผนงานบริหารจัดการ โดยคำนึงถึงหลักประโยชน์สูงสุดขององค์กร และหลักความคุ้มค่า	3.73	0.87	มาก	2
2. ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4.36	0.71	มาก	1
3. ผู้บริหารสามารถดำเนินงานโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุด ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด	3.67	1.04	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.92</b>	<b>0.87</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 36 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.71 รองลงมาคือ ผู้บริหารสามารถวางแผนงานบริหารจัดการ โดยคำนึงถึงหลักประโยชน์สูงสุดขององค์กร และหลักความคุ้มค่า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.87 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ ผู้บริหารสามารถดำเนินงานโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุด ภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.04

ตารางที่ 37 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. องค์กรมีวัตถุประสงค์ที่แน่นอน เพื่อสมาชิกขององค์กร ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการทำงาน	3.55	0.93	มาก	3
2. องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยส่วนรวม	4.04	0.76	มาก	1
3. องค์กรมีศักยภาพในการตัดสินใจ เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.92	0.68	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.83</b>	<b>0.79</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 37 ผลการศึกษาข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยส่วนรวม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 รองลงมาคือ องค์กรมีศักยภาพในการตัดสินใจ เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 ส่วนข้อที่มีระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด คือ องค์กรมีวัตถุประสงค์ที่แน่นอน เพื่อสมาชิกขององค์กร ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.93

## การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### 1. การตรวจสอบสมมติฐานของการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

การทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยผู้วิจัยได้ตรวจสอบการกระจายแบบปกติของข้อมูล (Normal distribution) การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) โดยตรวจสอบในแต่ละประเด็น ดังนี้

#### 1.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis)

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficients ผลการทดสอบแสดงดังตารางที่ 38 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าตั้งแต่ -1 ถึง 1 แสดงให้เห็นค่าความสัมพันธ์ที่ค่อนข้างสูงในขณะเดียวกันค่าดังกล่าวมีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงให้เห็นค่าความสัมพันธ์ในระดับต่ำโดยแสดงแทนค่าตัวแปรแต่ละตัวดังนี้

การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี  $A_1$  = ด้านความยืดหยุ่น

$A_2$  = ด้านความพร้อมใช้งาน

$A_3$  = ด้านการเข้าถึงข้อมูล

กระบวนการควบคุมภายใน

$C_1$  = ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

$C_2$  = ด้านการประเมินความเสี่ยง

$C_3$  = ด้านกิจกรรมการควบคุม

$C_4$  = ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

$C_5$  = ด้านการติดตามและการประเมินผล

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี  $Q_1$  = ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

$Q_2$  = ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

$Q_3$  = ด้านการเปรียบเทียบกันได้

$Q_4$  = ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

$Q_5$  = ด้านความทันเวลา

$Q_6$  = ด้านความเข้าใจได้

ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

$E_1$  = ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

$E_2$  = ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

$E_3$  = ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

ตารางที่ 38 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficients)

ตัวแปร	A <sub>1</sub>	A <sub>2</sub>	A <sub>3</sub>	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	Q <sub>1</sub>	Q <sub>2</sub>	Q <sub>3</sub>	Q <sub>4</sub>	Q <sub>5</sub>	Q <sub>6</sub>	E <sub>1</sub>	E <sub>2</sub>	E <sub>3</sub>
A <sub>1</sub>	1	.050*	.042*	.035*	.950**	.069	.051	.601**	.342**	.383**	.910**	.011*	.335**	.022*	.015*	.051	.059
A <sub>2</sub>		1	.949**	.923**	.058	.881**	.834**	.183**	.043*	.039*	.048*	.016*	.066	.007*	.105*	.453**	.977**
A <sub>3</sub>			1	.909**	.047*	.884**	.854**	.171**	.067	.062	.037*	.025*	.074	.020*	.128*	.449**	.963**
C <sub>1</sub>				1	.032*	.897**	.877**	.172**	.045*	.087	.022*	.007*	.069	.025*	.123*	.373**	.944**
C <sub>2</sub>					1	.070	.049*	.582**	.321**	.401**	.948**	.006*	.356**	.021*	.013*	.044*	.059
C <sub>3</sub>						1	.970**	.166**	.022*	.066	.068	.051	.050*	.008*	.072	.390**	.916**
C <sub>4</sub>							1	.134**	.016*	.074	.048	.047*	.032*	.016*	.067	.337**	.873**
C <sub>5</sub>								1	.211**	.249**	.550**	.011*	.263**	.060	.091	.147**	.202**
Q <sub>1</sub>									1	.056	.389**	.040*	.156**	.045*	.050*	.041*	.057
Q <sub>2</sub>										1	.365**	.388**	.603**	.022*	.013*	.033*	.045
Q <sub>3</sub>											1	.005**	.308**	.011*	.016*	.034*	.049*
Q <sub>4</sub>												1	.320**	.657**	.498**	.091	.010*
Q <sub>5</sub>													1	.025*	-.045*	.070	-.062
Q <sub>6</sub>														1	.376**	.075	.011*
E <sub>1</sub>															1	.304**	.144**
E <sub>2</sub>																1	.458**
E <sub>3</sub>																	1

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01



จากตารางที่ 38 ตัวแปรอิสระการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายในในแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร จึงได้ทำการตรวจสอบการกระจายตัวแบบปกติของข้อมูล (Normality) ผู้วิจัยได้ตรวจสอบจากค่าสถิติ Z ที่ระดับความผิดพลาด 0.05 พบว่า การกระจายของข้อมูลของแต่ละตัวแปรมีค่าที่จับกลุ่มเข้าใกล้เส้นตรงซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลมีการกระจายตัวแบบปกติ (Normality) นอกจากนี้ ผู้วิจัยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบโดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.1 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่า VIF ไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) จากตารางที่ 39 ค่าความทนทาน มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.364 และสูงสุด 0.940 ซึ่งค่าต่ำสุดสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ Tolerance > 0.1 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) ส่วนค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 5.225 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ 10 (Belsley, 1991) แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด

ตารางที่ 39 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

Variable	Tolerance	VIF
<b>การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี</b>		
ด้านความยืดหยุ่น	0.591	1.003
ด้านความพร้อมใช้งาน	0.680	1.124
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	0.820	1.116
<b>กระบวนการควบคุมภายใน</b>		
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.504	5.225
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.533	1.537
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.414	2.248
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	0.510	1.198
ด้านการติดตามและการประเมินผล	0.596	1.583

ตารางที่ 39 (ต่อ)

Variable	Tolerance	VIF
<b>คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี</b>		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.779	1.212
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	0.439	2.142
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	0.940	1.482
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	0.364	2.697
ด้านความทันเวลา	0.569	1.656
ด้านความเข้าใจได้	0.445	2.194

## 1.2 การตรวจสอบความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation)

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน โดยพิจารณาจากค่า Durbin-Watson statistic จากตารางที่ 40 พบว่า ค่า Durbin-Watson statistic ที่คำนวณได้เท่ากับ 1.720 และ 1.678 มีค่าใกล้ 2 หรือค่าที่ได้อยู่ในช่วง 1.5 ถึง 2.5 สรุปได้ว่า ความคลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระระหว่างกันอยู่ในเกณฑ์ที่ดี หรือข้อมูลของตัวแปร ณ ระดับใด ๆ ของตัวแปรอิสระมีความเป็นอิสระจากกัน ตามเงื่อนไขการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ตารางที่ 40 การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation)

ตัวแปรตามที่ทำการวิเคราะห์	ค่า Durbin-Watson
คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี	1.720
ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร	1.678

## 2. การทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร มีรายละเอียดตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ดังต่อไปนี้

1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

ตารางที่ 41 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.613	1.522	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.198	1.581	.015*
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	-.245	-1.954	.051
ค่าคงที่ (Constant)= 2.963, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.383, F = 82.008, Sig. = 0.000			

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

จากตารางที่ 41 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.383 แสดงว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความยืดหยุ่น (2) ด้านความพร้อมใช้งาน (3) ด้านการเข้าถึงข้อมูล สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 38.3 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

**สมมติฐานที่ H1** : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ( $\beta=0.613, t=1.522, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H1

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 42 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) การจัดการระบบสารสนเทศทางการ ด้านความยืดหยุ่น สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 32.7 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 35.5 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 39.4 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 36.2 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 34.6 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 36.2 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้



**สมมติฐานที่ H2 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.198, t=1.581, p\text{-value}=.015$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2 และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 42 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) การจัดการระบบสารสนเทศทางการ ด้านความยืดหยุ่น สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 32.7 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 35.5 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 39.4 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 36.2 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 34.6 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 36.2 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H2a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.526, t=2.790, p\text{-value}=.006$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2a

H2b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.495, t=2.769, p\text{-value}=.006$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2b

H2c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.168, t=2.105, p\text{-value}=.036$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2c

H2d : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.516, t=2.557, p\text{-value}=.011$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2d

H2e : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.366, t=2.014, p\text{-value}=0.045$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2e

H2f : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.689, t=3.406, p\text{-value}=0.001$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2f

**สมมติฐานที่ H3 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta= -0.245, t=-1.954, p\text{-value}=0.051$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 42 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) การจัดการระบบสารสนเทศทางการ ด้านความยืดหยุ่น สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 32.7 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 35.5 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 39.4 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 36.2 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 34.6 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 36.2 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H3a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=-0.062, t=-0.333, p\text{-value}=0.739$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3a

H3b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=-0.039, t=-0.223, p\text{-value}=0.824$ ) ส่งผลต่อคุณภาพ

ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3b

H3c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.057, t=0.643, p\text{-value}=.521$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3c

H3d : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.140, t=0.702, p\text{-value}=.483$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3d

H3e : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.212, t=1.620, p\text{-value}=.035$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H3e

H3f : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=-0.009, t=-0.047, p\text{-value}=.962$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3f

**ตารางที่ 42** แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้าน การเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการ พิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.527	14.528	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.526	2.790	.006**
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	-.062	-.333	.739
ค่าคงที่ (Constant)= 3.069, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.327, F = 29.142, Sig. = 0.000			

ตัวแปร	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.537	15.609	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.495	2.769	.006**
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	-.039	-.223	.824
ค่าคงที่ (Constant)= 3.215, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.355, F = 24.190, Sig. = 0.000			

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.784	51.032	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.168	2.105	.036*
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.057	.643	.521
ค่าคงที่ (Constant)= 1.218, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.394, F = 64.460, Sig. = 0.000			

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



ตารางที่ 42 (ต่อ)

ตัวแปร	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.331	8.529	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.516	2.557	.011*
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.140	.702	.483
ค่าคงที่ (Constant)= 3.770, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.362, F = 65.326, Sig. = 0.000			

ตัวแปร	ด้านความทันเวลา		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.515	14.722	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.366	2.014	.045*
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.212	1.620	.035*
ค่าคงที่ (Constant)= 3.362, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.346, F = 37.979, Sig. = 0.000			

ตัวแปร	ด้านความเข้าใจได้		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.315	8.155	.000***
ด้านความพร้อมใช้งาน	.689	3.406	.001***
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	-.009	-.047	.962
ค่าคงที่ (Constant)= 3.880, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.362, F = 96.503 Sig. = 0.000			

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

2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

ตารางที่ 43 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.070	.800	.024*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.650	1.597	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	-.140	-.807	.420
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.015	.094	.025*
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.006	.116	.008**

ค่าคงที่ (Constant)= 2.935, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.414, F = 55.724, Sig. = 0.000

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

จากตารางที่ 43 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.414 แสดงว่า กระบวนการควบคุมภายใน ทั้ง 5 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (2) ด้านการประเมินความเสี่ยง (3) ด้านกิจกรรมการควบคุม (4) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (5) ด้านการติดตามและการประเมินผล สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 41.4 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

**สมมติฐานที่ H4 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.070, t=0.800, p\text{-value}=0.024$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 44 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้อง

กับการตัดสินใจ ร้อยละ 41.6 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 40.7 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 41.6 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 46.1 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 41.7 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 41.4 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H4a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.282, t=2.359, p\text{-value}=0.019$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4a

H4b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.303, t=1.190, p\text{-value}=0.009$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4b

H4c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.089, t=1.179, p\text{-value}=0.050$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4c

H4d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.636, t=2.640, p\text{-value}=0.009$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4d

H4e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.534, t=1.028, p\text{-value}=0.005$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4e

H4f: กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพล ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.603, t=2.555, p\text{-value}=0.011$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4f

**สมมติฐานที่ H5** : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.650, t=1.597, p\text{-value}=0.000$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 44 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 41.6 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 40.7 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 41.6 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 46.1 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 41.7 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 41.4 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H5a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.531, t=2.588, p\text{-value}=0.046$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5a

H5b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.377, t=6.641, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5b

H5c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.825, t=43.977, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศ

ทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5c

H5d : ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.403, t=4.773, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5d

H5e : ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.398, t=8.300, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5e

H5f : ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.392, t=4.822, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5f

**สมมติฐานที่ H6 :** ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมเชิง ( $\beta=-0.140, t=-0.807, p\text{-value}=0.420$ ) ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างไม่มีนัยสำคัญ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 44 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 41.6 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 40.7 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 41.6 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 46.1 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 41.7 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 41.4 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H6a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.734, t=1.148, p\text{-value}=0.13$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H6a

H6b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.641, t=1.966, p\text{-value}=0.35$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H6a

H6c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.244, t=0.896, p\text{-value}=0.371$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6c

H6d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=-0.507, t=-0.178, p\text{-value}=0.859$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6d

H6e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=-0.271, t=-1.154, p\text{-value}=0.249$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6e

H6f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.712, t=0.635, p\text{-value}=0.526$ ) ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6f

**สมมติฐานที่ H7 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.015, t=-0.094, p\text{-value}=0.025$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 44 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 41.6 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 40.7 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 41.6 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 46.1 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 41.7 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 41.4 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H7a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.859, t=2.655, p\text{-value}=0.008$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7a

H7b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.633, t=1.490, p\text{-value}=0.016$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7b

H7c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.231, t=1.033, p\text{-value}=0.002$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7c

H7d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.757, t=0.993, p\text{-value}=0.021$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพ

ของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7d

H7e กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.586, t=2.780, p\text{-value}=0.006$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7e

H7f: กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.568, t=1.333, p\text{-value}=0.039$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7f

**สมมติฐานที่ H8 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.006, t=-0.116, p\text{-value}=0.008$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 44 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 41.6 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ร้อยละ 40.7 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 41.6 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ร้อยละ 46.1 ด้านความทันเวลา ร้อยละ 41.7 ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 41.4 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H8a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.320, t=1.888, p\text{-value}=0.006$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8a



H8b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.327, t=3.564, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8b

H8c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.097, t=2.996, p\text{-value}=0.003$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8c

H8d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.323, t=2.986, p\text{-value}=0.003$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8d

H8e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.373, t=4.614, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8e

H8f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.264, t=2.226, p\text{-value}=0.027$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8f

**ตารางที่ 44** แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างกระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.282	2.359	.019*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.531	2.588	.046*
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.734	1.148	.013*
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.859	2.655	.008**
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.320	1.888	.006**
ค่าคงที่ (Constant)= 2.971, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.416, F = 91.437, Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.303	1.190	.009**
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.377	6.641	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.641	1.966	.035*
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.633	1.490	.016*
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.327	3.564	.000***
ค่าคงที่ (Constant)= 3.210, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.407, F = 16.413, Sig. = 0.000			

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

ตารางที่ 44 (ต่อ)

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.089	1.179	.050*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.825	43.977	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.244	.896	.371
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.231	1.033	.002**
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.097	2.996	.003**
ค่าคงที่ (Constant)= 1.109, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.416, F = 29.862, Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.636	2.640	.009**
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.403	4.773	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	-.507	-.178	.859
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.757	.993	.021*
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.323	2.986	.003**
ค่าคงที่ (Constant)= 4.054, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.461, F = 50.965, Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านความทันเวลา		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.534	1.028	.005**
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.398	8.300	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	-.271	-1.154	.249
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.586	2.780	.006**
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.373	4.614	.000***
ค่าคงที่ (Constant)= 3.118, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.417, F = 53.719, Sig. = 0.000			

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

ตารางที่ 44 (ต่อ)

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.603	2.555	.011*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.392	4.822	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.712	.635	.526
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.568	1.333	.039*
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.264	2.226	.027*

ค่าคงที่ (Constant)= 3.937, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.4.14, F = 71.758, Sig. = 0.000

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

3) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 45 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.024	.682	.496
ด้านความพร้อมใช้งาน	.348	3.157	.002**
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.386	3.506	.001***

ค่าคงที่ (Constant)= 1.859, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.526 , F = 146.595, Sig. = 0.000

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

จากตารางที่ 45 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.526 แสดงว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความยืดหยุ่น (2) ด้านความพร้อมใช้งาน (3) ด้านการเข้าถึงข้อมูล สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 52.6 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

**สมมติฐานที่ H9 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ( $\beta=0.024, t=0.682, p\text{-value}=.496$ ) ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H9

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 46 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) การจัดการระบบสารสนเทศทางการ ด้านความยืดหยุ่น สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 56.7 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 58.0 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 56.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H9a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ( $\beta=0.583, t=1.142, p\text{-value}=.254$ ) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H9a

H9b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ( $\beta=0.595, t=2.091, p\text{-value}=.037$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H9b

H9c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ( $\beta=0.012, t=1.370, p\text{-value}=.171$ ) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H9c

**สมมติฐานที่ H10 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.348, t=3.157, p\text{-value}=.002$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 46 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) การจัดการระบบสารสนเทศทางการ ด้านความยืดหยุ่น สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 56.7 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 58.0 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 56.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H10a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.384, t=8.107, p\text{-value}=.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10a

H10b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.280, t=7.390, p\text{-value}=.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10b

H10c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ( $\beta=0.633, t=22.009, p\text{-value}=.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10c

**สมมติฐานที่ H11** : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.386, t=3.506, p\text{-value}=.001$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 46 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) การจัดการระบบสารสนเทศทางการ ด้านความยืดหยุ่น สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็ว

ทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 56.7 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 58.0 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 56.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H11a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.840, t=2.557, p\text{-value}=0.011$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11a

H11b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.785, t=3.636, p\text{-value}=0.001$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11b

H11c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ( $\beta=0.361, t=12.558, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11c

ตารางที่ 46 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้าน การเข้าถึงข้อมูล ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความ รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.583	1.142	.254
ด้านความพร้อมใช้งาน	.384	8.107	.000***
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.840	2.557	.011*
ค่าคงที่ (Constant)= 3.377, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.567, F = 827.872, Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.595	2.091	.037*
ด้านความพร้อมใช้งาน	.280	7.390	.000***
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.785	3.363	.001***
ค่าคงที่ (Constant)= 2.257, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.580, F = 589.801, Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความยืดหยุ่น	.012	1.370	.171
ด้านความพร้อมใช้งาน	.633	22.009	.000***
ด้านการเข้าถึงข้อมูล	.361	12.558	.000***
ค่าคงที่ (Constant)= 1.057, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.568, F = 942.155, Sig. = 0.000			

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



4) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 47 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

ตัวแปร	คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.491	5.931	.000***
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.414	.921	.008**
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.660	4.047	.000***
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.485	3.226	.001**
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.097	2.135	.033*

ค่าคงที่ (Constant)= 2.107, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.483 , F = 73.585 , Sig. = 0.000

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

จากตารางที่ 47 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.414 แสดงว่า กระบวนการควบคุมภายใน ทั้ง 5 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (2) ด้านการประเมินความเสี่ยง (3) ด้านกิจกรรมการควบคุม (4) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (5) ด้านการติดตามและการประเมินผล สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 48.3 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

**สมมติฐานที่ H12 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.491, t=5.931, p\text{-value}=0.000$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 48 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถ

อธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 46.6 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.8 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 49.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H12a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.647, t=3.190, p\text{-value}=0.002$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12a

H12b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.424, t=2.156, p\text{-value}=0.032$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12b

H12c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ( $\beta=0.586, t=19.888, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12c

**สมมติฐานที่ H13** : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.414, t=0.921, p\text{-value}=0.008$ ) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 48 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 46.6 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.8 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 49.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H13a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการ

ควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.298, t=3.517, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13a

H13b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.225, t=3.074, p\text{-value}=0.002$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13b

H13c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ( $\beta=0.014, t=1.129, p\text{-value}=0.26$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13c

**สมมติฐานที่ H14 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.660, t=4.047, p\text{-value}=0.000$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 48 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 46.6 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.8 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 49.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H14a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.517, t=1.043, p\text{-value}=0.006$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14a

H14b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการ

ควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=1.318, t=4.275, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14b

H14c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ( $\beta=0.642, t=10.497, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14c

**สมมติฐานที่ H15 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.485, t=3.226, p\text{-value}=0.001$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 48 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 46.6 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.8 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 49.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H15a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.621, t=1.705, p\text{-value}=0.004$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15a

H15b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.145, t=2.203, p\text{-value}=0.028$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15b

H15c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ( $\beta=0.284, t=5.175, p\text{-value}=.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15c

**สมมติฐานที่ H16 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.097, t=2.135, p\text{-value}=0.033$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H16

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 48 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 46.6 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.8 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 49.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H16a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.371, t=4.307, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H16a

H16b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.294, t=4.090, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H16b

H16c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ( $\beta=0.144, t=3.159, p\text{-value}=0.002$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H16c

**ตารางที่ 48** แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างกระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.647	3.190	.002**
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.298	3.517	.000***
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.517	1.043	.006**
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.621	1.705	.004**
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.371	4.307	.000***

ค่าคงที่ (Constant)= 3.407, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.966, F = 251.318, Sig. = 0.000

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

ตารางที่ 48 (ต่อ)

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.424	2.156	.032*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.225	3.074	.002**
ด้านกิจกรรมการควบคุม	1.318	4.275	.000***
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.145	2.203	.028*
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.294	4.090	.000***
ค่าคงที่ (Constant)= 2.563, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.978, F = 543.920, Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.586	19.888	.000***
ด้านการประเมินความเสี่ยง	.014	1.129	.026*
ด้านกิจกรรมการควบคุม	.642	10.497	.000***
ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	.284	5.175	.000***
ด้านการติดตามและการประเมินผล	.144	3.159	.002**
ค่าคงที่ (Constant)= 0.352, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.998, F = 956.537, Sig. = 0.000			

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

5) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการดำเนินงานขององค์กร

ตารางที่ 49 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ องค์กร

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	.089	1.708	.008**
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	.103	1.494	.003**
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.176	3.055	.002**
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	.389	5.008	.000***
ด้านความทันเวลา	.182	2.983	.003**
ด้านความเข้าใจได้	-.048	-.684	.495

ค่าคงที่ (Constant)= 3.453, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.455, F = 65.800 , Sig. = 0.000

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 \*\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 49 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.455 แสดงว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 6 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (2) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (3) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ (4) ด้านความทันเวลา (5) ด้านความเข้าใจได้ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 45.5 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

**สมมติฐานที่ H17 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( $\beta=0.089, t=1.708, p\text{-value}=.008$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17



และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 50 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 48.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.6 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 46.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H17a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( $\beta=0.185, t=2.400, p\text{-value}=0.017$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17a

H17b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( $\beta=0.282, t=3.587, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17b

H17c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( $\beta=0.264, t=2.671, p\text{-value}=0.008$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17c

**สมมติฐานที่ H18** : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ( $\beta=0.103, t=1.494, p\text{-value}=0.003$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 50 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทัน

ต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 48.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.6 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 46.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H18a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ( $\beta=0.202, t=3.325, p\text{-value}=0.001$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18a

H18b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ( $\beta=0.358, t=3.169, p\text{-value}=0.002$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18b

H18c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ( $\beta=0.274, t=1.540, p\text{-value}=0.024$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18c

**สมมติฐานที่ H19 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ( $\beta=0.176, t=3.055, p\text{-value}=0.002$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 50 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 48.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.6 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 46.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H19a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่าคุณภาพของ

สารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ( $\beta=0.170, t=3.358, p\text{-value}=0.001$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19a

H19b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ( $\beta=0.296, t=2.691, p\text{-value}=0.007$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19b

H19c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุมิติประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ( $\beta=0.382, t=3.389, p\text{-value}=0.001$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุมิติประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19c

**สมมติฐานที่ H20** : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ( $\beta=0.389, t=5.008, p\text{-value}=0.000$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 50 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 48.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.6 ด้านการบรรลุมิติประสงค์ ร้อยละ 46.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H20a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ( $\beta=0.684, t=10.033, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20a

H20b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ( $\beta=0.498, t=4.722, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20b

H20c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ( $\beta=0.239, t=1.485, p\text{-value}=0.028$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20c

**สมมติฐานที่ H21** : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ( $\beta=0.182, t=2.983, p\text{-value}=0.003$ ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 50 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 48.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.6 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 46.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H21a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ( $\beta=0.184, t=3.449, p\text{-value}=0.001$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21a

H21b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ( $\beta=0.113, t=1.250, p\text{-value}=0.003$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21b

H21c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ( $\beta=0.517, t=4.231, p\text{-value}=0.000$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21c

**สมมติฐานที่ H22 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ( $\beta=-0.048, t=-0.684, p\text{-value}=0.495$ ) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร นัยสำคัญทางสถิติ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H22

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) จากตารางที่ 50 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ร้อยละ 48.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ร้อยละ 47.6 ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ร้อยละ 46.8 และการทดสอบสมมติฐานสรุปผล ดังนี้

H22a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ( $\beta=0.750, t=1.221, p\text{-value}=0.023$ ) ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H22a

H22b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ( $\beta=0.271, t=1.141, p\text{-value}=0.255$ ) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H22b

H22c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ( $\beta=0.223, t=1.054, p\text{-value}=0.293$ ) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H22c

**ตารางที่ 50** แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	.185	2.400	.017*
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	.202	3.325	.001***
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.170	3.358	.001***
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	.684	10.033	.000***
ด้านความทันเวลา	.184	3.449	.001***
ด้านความเข้าใจได้	.750	1.221	.023*
ค่าคงที่ (Constant)= 2.514, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.982, F = 631.320 , Sig. = 0.000			
ตัวแปร	ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	.282	3.587	.000***
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	.358	3.169	.002**
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.296	2.691	.007**
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	.498	4.722	.000***
ด้านความทันเวลา	.113	1.250	.003**
ด้านความเข้าใจได้	.271	1.141	.255
ค่าคงที่ (Constant)= 3.741, n = 400, R <sup>2</sup> = 0.976, F = 623.328 , Sig. = 0.000			

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 \*\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

ตารางที่ 50 (ต่อ)

ตัวแปร	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์		
	Standardized coefficients beta	t-value	p-value
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	.264	2.671	.008**
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	.274	1.540	.024*
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.382	3.389	.001***
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	.239	1.485	.028*
ด้านความทันเวลา	.517	4.231	.000***
ด้านความเข้าใจได้	.223	1.054	.293

ค่าคงที่ (Constant)= 4.105, n = 400, R<sup>2</sup> = 0.968, F = 994.179 , Sig. = 0.000

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 \*\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

### สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 51 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบ สารสนเทศทางการ บัญชี ที่ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศ ทางการบัญชี		สมมติฐานที่ 1	สมมติฐานที่ 3
		ด้านความยืดหยุ่น	ด้านการเข้าถึงข้อมูล
		สมมติฐานที่ 2	
		ด้านความพร้อมใช้งาน	
	ด้านความยืดหยุ่น	สมมติฐานที่ 1a	
		ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	
		สมมติฐานที่ 1b	
		ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	
		สมมติฐานที่ 1c	
		ด้านการเปรียบเทียบกันได้	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
ด้านความยืดหยุ่น (ต่อ)		สมมติฐานที่ 1d ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	
		สมมติฐานที่ 1e ด้านความทันเวลา	
		สมมติฐานที่ 1f ด้านความเข้าใจได้	
ด้านความพร้อมใช้งาน		สมมติฐานที่ 2a ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	
		สมมติฐานที่ 2b ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	
		สมมติฐานที่ 2c ด้านการเปรียบเทียบกันได้	
		สมมติฐานที่ 2d ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	
		สมมติฐานที่ 2e ด้านความทันเวลา	
		สมมติฐานที่ 2f ด้านความเข้าใจได้	
ด้านการเข้าถึงข้อมูล			สมมติฐานที่ 3a ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
			สมมติฐานที่ 3b ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
			สมมติฐานที่ 3c ด้านการเปรียบเทียบกันได้
			สมมติฐานที่ 3d ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้



ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
	ด้านการเข้าถึงข้อมูล (ต่อ)	สมมติฐานที่ 3e ด้านความทันเวลา	สมมติฐานที่ 3f ด้านความเข้าใจได้
2.	เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุม ภายใน ที่ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศ ทางการบัญชี	สมมติฐานที่ 4 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม สมมติฐานที่ 5 ด้านการประเมินความเสี่ยง สมมติฐานที่ 7 ด้านข้อมูลสารสนเทศและการ สื่อสาร สมมติฐานที่ 8 ด้านการติดตามและการประเมินผล	สมมติฐานที่ 6 ด้านกิจกรรมการควบคุม
	ด้านสภาพแวดล้อมการ ควบคุม	สมมติฐานที่ 4a ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สมมติฐานที่ 4b ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สมมติฐานที่ 4c ด้านการเปรียบเทียบกันได้ สมมติฐานที่ 4d ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ สมมติฐานที่ 4e ด้านความทันเวลา สมมติฐานที่ 4f ด้านความเข้าใจได้	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
ด้านการประเมินความ เสี่ยง		สมมติฐานที่ 5a ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	
		สมมติฐานที่ 5b ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	
		สมมติฐานที่ 5c ด้านการเปรียบเทียบกันได้	
		สมมติฐานที่ 5d ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	
		สมมติฐานที่ 5e ด้านความทันเวลา	
		สมมติฐานที่ 5f ด้านความเข้าใจได้	
ด้านกิจกรรมการ ควบคุม		สมมติฐานที่ 6a ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สมมติฐานที่ 6c ด้านการเปรียบเทียบกัน ได้
		สมมติฐานที่ 6b ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	สมมติฐานที่ 6d ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้
			สมมติฐานที่ 6e ด้านความทันเวลา
			สมมติฐานที่ 6f ด้านความเข้าใจได้

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
ด้านข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร		สมมติฐานที่ 7a	
		ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	
		สมมติฐานที่ 7b	
		ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	
		สมมติฐานที่ 7c	
		ด้านการเปรียบเทียบกันได้	
		สมมติฐานที่ 7d	
		ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	
		สมมติฐานที่ 7e	
		ด้านความทันเวลา	
		สมมติฐานที่ 7f	
		ด้านความเข้าใจได้	
ด้านการติดตามและการ ประเมินผล		สมมติฐานที่ 8a	
		ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	
		สมมติฐานที่ 8b	
		ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	
		สมมติฐานที่ 8c	
		ด้านการเปรียบเทียบกันได้	
		สมมติฐานที่ 8d	
		ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	
		สมมติฐานที่ 8e	
		ด้านความทันเวลา	
		สมมติฐานที่ 8f	
		ด้านความเข้าใจได้	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
3.	เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบ สารสนเทศทางการ บัญชี ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการ ดำเนินงานขององค์กร	สมมติฐานที่ 10 ด้านความพร้อมใช้งาน	สมมติฐานที่ 9 ด้านความยืดหยุ่น
	ด้านความยืดหยุ่น	สมมติฐานที่ 11 ด้านการเข้าถึงข้อมูล	สมมติฐานที่ 9a ด้านมีความรวดเร็วทันต่อ เหตุการณ์ สมมติฐานที่ 9c ด้านการบรรลุ วัตถุประสงค์
	ด้านความพร้อมใช้งาน	สมมติฐานที่ 10a ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สมมติฐานที่ 10b ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า สมมติฐานที่ 10c ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
	ด้านการเข้าถึงข้อมูล	สมมติฐานที่ 11a ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สมมติฐานที่ 11b ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า สมมติฐานที่ 11c ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
4.	เพื่อศึกษาอิทธิพลของกระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร	<b>สมมติฐานที่ 12</b>	
		ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	
		<b>สมมติฐานที่ 13</b>	
		ด้านการประเมินความเสี่ยง	
		<b>สมมติฐานที่ 14</b>	
		ด้านกิจกรรมการควบคุม	
		<b>สมมติฐานที่ 15</b>	
		ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	
		<b>สมมติฐานที่ 16</b>	
		ด้านการติดตามและการประเมินผล	
	ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	<b>สมมติฐานที่ 12a</b>	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		<b>สมมติฐานที่ 12b</b>	
		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		<b>สมมติฐานที่ 12c</b>	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
	ด้านการประเมินความเสี่ยง	<b>สมมติฐานที่ 13a</b>	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		<b>สมมติฐานที่ 13b</b>	
		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		<b>สมมติฐานที่ 13c</b>	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
	ด้านกิจกรรมการควบคุม	<b>สมมติฐานที่ 14a</b>	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		<b>สมมติฐานที่ 14b</b>	
		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		<b>สมมติฐานที่ 14c</b>	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	สมมติฐานที่ 15a ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สมมติฐานที่ 15b ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า สมมติฐานที่ 15c ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
	ด้านการติดตามและการประเมินผล	สมมติฐานที่ 16a ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สมมติฐานที่ 16b ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า สมมติฐานที่ 16c ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
5.	เพื่อศึกษาอิทธิพลของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร	สมมติฐานที่ 17 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สมมติฐานที่ 18 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สมมติฐานที่ 19 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ สมมติฐานที่ 20 ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ สมมติฐานที่ 21 ด้านความทันเวลา	สมมติฐานที่ 22 ด้านความเข้าใจได้
	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สมมติฐานที่ 17a ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สมมติฐานที่ 17b ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า สมมติฐานที่ 17c ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
ด้านความเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม		สมมติฐานที่ 18a	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		สมมติฐานที่ 18b	
ด้านการเปรียบเทียบกันได้		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		สมมติฐานที่ 18c	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้		สมมติฐานที่ 19a	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		สมมติฐานที่ 19b	
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		สมมติฐานที่ 19c	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
ด้านความทันเวลา		สมมติฐานที่ 20a	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		สมมติฐานที่ 20b	
ด้านความเข้าใจได้		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		สมมติฐานที่ 20c	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
ด้านความทันเวลา		สมมติฐานที่ 21a	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	
		สมมติฐานที่ 21b	
ด้านความเข้าใจได้		ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	
		สมมติฐานที่ 21c	
		ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์	
ด้านความเข้าใจได้		สมมติฐานที่ 22a	
		ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์	

## ตารางที่ 51 (ต่อ)

ข้อที่	วัตถุประสงค์	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สนับสนุน	ไม่สนับสนุน
	ด้านความเข้าใจได้ (ต่อ)		สมมติฐานที่ 22b ด้านการใช้ทรัพยากรอย่าง คุ้มค่า สมมติฐานที่ 22c ด้านการบรรลุ วัตถุประสงค์



## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบัญชีของของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน Chief Financial Officer (CFO) หรือรองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินของบริษัท โดยได้ทำการรวบรวมซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และนำมาวิเคราะห์ตามหลักสถิติพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

อภิปรายผลการวิจัย

ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการวิจัย

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30 – 40 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ในการทำงาน 5 – 10 ปี ตำแหน่งงานในปัจจุบัน คือ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ประเภทธุรกิจอุตสาหกรรม โดยมีทุนจดทะเบียนมากกว่า 2,000,000 บาท และมีจำนวนพนักงานในองค์กร 51 – 100 คน

2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.77 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านตามลำดับ ดังนี้

1) ด้านความพร้อมใช้งาน โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น

2) ด้านการเข้าถึงข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ

และ 3. ด้านความยืดหยุ่น โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ

**3. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย 3.70 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้านตามลำดับ ดังนี้**

1) ด้านกิจกรรมการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย

2) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กรโดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร

3) ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน

4) ด้านการติดตามและการประเมินผล โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง

เรื่อง ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน

และ 5) ด้านการประเมินความเสี่ยง โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

**4. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี** โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.88 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านตามลำดับ ดังนี้

1) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

2) ด้านความทันเวลา โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

3) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีกลุ่มต่างๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ สามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน

4) ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง

5) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล

และ 6) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน

5. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.86 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านตามลำดับ ดังนี้

1) ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

2) ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง ผู้บริหารมีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด

และ 3) ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นด้วยมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่อง องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยส่วนรวม

6. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร มีรายละเอียดตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ ดังนี้

1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

การวิเคราะห์สัมพรรคถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความยืดหยุ่น (2) ด้านความพร้อมใช้งาน (3) ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของสารสนเทศทางการ ร้อยละ 61.9 ( $R = 0.619$ ) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 38.3 ( $R^2 = 0.383$ ) เมื่อพิจารณาปัจจัยการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี รายด้าน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ดังสมมติฐานที่ H1 - H3 ผลการศึกษาพบว่า

**สมมติฐานที่ H1** : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H1





บัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2e

H2f: การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H2f

**สมมติฐานที่ H3** : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H3a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3a

H3b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3b

H3c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3c

H3d : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3d

H3e : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H3e

H3f : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H3f

## 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี

การวิเคราะห์สัมพรรคถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ทั้ง 5 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (2) ด้านการประเมินความเสี่ยง (3) ด้านกิจกรรมการควบคุม (4) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (5) ด้านการติดตามและการประเมินผล มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 64.4 ( $R = 0.644$ ) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 41.4 ( $R^2 = 0.414$ ) เมื่อพิจารณาปัจจัยกระบวนการควบคุมภายใน รายด้าน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ดังสมมติฐานที่ H4 - H8 ผลการศึกษาพบว่า

**สมมติฐานที่ H4 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H4

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับ







H5f: กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H5f

**สมมติฐานที่ H6 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H6a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H6a

H6b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H6a

H6c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6c

H6d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6d

H6e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6e

H6f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพล ต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H6f

**สมมติฐานที่ H7 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H7a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7a

H7b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7b

H7c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน

ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7c

H7d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7d

H7e กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7e

H7f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H7f

**สมมติฐานที่ H8 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H8a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8a

H8b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8b

H8c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8c

H8d : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8d

H8e : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8e

H8f : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H8f

### 3) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความยืดหยุ่น (2) ด้านความพร้อมใช้งาน (3) ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ร้อยละ 72.5 ( $R = 0.725$ ) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 52.6 ( $R^2 = 0.526$ ) เมื่อพิจารณาปัจจัยการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี รายด้าน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ดังสมมติฐานที่ H9 - H11 ผลการศึกษาพบว่า

**สมมติฐานที่ H9 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H9

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H9a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H9a

H9b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H9b

H9c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H9c

**สมมติฐานที่ H10 :** การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทัน

ต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H10a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10a

H10b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10b

H10c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H10c

**สมมติฐานที่ H11** : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H11a : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการ



ดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11a

H11b : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11b

H11c : การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H11c

#### 4) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

การวิเคราะห์สัมพรรคถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ทั้ง 5 ปัจจัย ได้แก่ (1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (2) ด้านการประเมินความเสี่ยง (3) ด้านกิจกรรมการควบคุม (4) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (5) ด้านการติดตามและการประเมินผล มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ร้อยละ 69.5 ( $R = 0.695$ ) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 48.3 ( $R^2 = 0.483$ ) เมื่อพิจารณาปัจจัยกระบวนการควบคุมภายใน รายด้าน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ดังสมมติฐานที่ H12 - H16 ผลการศึกษาพบว่า

**สมมติฐานที่ H12 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H12a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12a

H12b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12b

H12c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H12c

**สมมติฐานที่ H13** : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H13a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13a

H13b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการ

ควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13b

H13c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H13c

**สมมติฐานที่ H14 :** กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H14a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14a

H14b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14b

H14c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H14c

**สมมติฐานที่ H15 :** ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H15a : ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15a

H15b : ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15b

H15c : ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H15c

**สมมติฐานที่ H16 :** ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า ภาระงานการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H16

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตาม และการประเมินผล ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษา พบว่า

H16a : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า กระบวนการ ควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึง สนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H16a

H16b : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า กระบวนการ ควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุน สมมติฐานงานวิจัยที่ H16b

H16c : กระบวนการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า กระบวนการควบคุม ภายใน ด้านการติดตามและการประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ องค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน งานวิจัยที่ H16c

##### 5) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ทั้ง 6 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (2) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (3) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ (4) ด้านความทันเวลา (5) ด้านความ เข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ร้อยละ 67.5 ( $R = 0.675$ ) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ร้อยละ 45.5 ( $R^2 = 0.455$ ) เมื่อพิจารณาปัจจัยคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี รายด้าน ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ดังสมมติฐานที่ H17 - H22 ผลการศึกษาพบว่า

**สมมติฐานที่ H17 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H17a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17a

H17b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17b

H17c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H17c

**สมมติฐานที่ H18 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H18a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18a

H18b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18b

H18c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H18c

**สมมติฐานที่ H19 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H19a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่าคุณภาพของ

สารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19a

H19b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19b

H19c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H19c

**สมมติฐานที่ H20 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H20a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20a

H20b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน



ขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20b

H20c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H20c

**สมมติฐานที่ H21** : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H21a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21a

H21b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21b

H21c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ

องค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H21c

**สมมติฐานที่ H22 :** คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H22

และมีการทดสอบสมมติฐาน (เพิ่มเติม) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ และการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษา พบว่า

H22a : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ H22a

H22b : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H22b

H22c : คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานงานวิจัยที่ H22c

## การอภิปรายผล

การอภิปรายผลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ผู้วิจัยได้นำผลงาน วิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย เพื่อให้ผลงานการวิจัยมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัย ดังต่อไปนี้

### 1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า การจัดการระบบสารสนเทศที่ถูกสร้างหรือถูกพัฒนาขึ้นต้องสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้อยู่เสมอ ซึ่งจะทำได้จะทำให้สามารถเก็บรวบรวม ประมวลผลและปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัย โดยมีอายุการใช้งาน การบำรุงรักษาและต้นทุนที่เหมาะสม รวมทั้งการจัดการระบบสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือสูงจะต้องมีสภาพพร้อมใช้งาน หากการจัดการระบบประสบปัญหา และการกู้คืนระบบกลับสู่สภาวะปกติล่าช้า จึงมีผลต่อความน่าเชื่อถือของคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี (Negash, 2003) เมื่อใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีแล้วสามารถจัดทำรายงานนำเสนอทางการบัญชีได้อย่างครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งนี้เนื่องจาก ในการบริหารของบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายชื่อพบว่าองค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง มีการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกัน ได้ดียิ่งขึ้น จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีให้ สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน ผลการวิจัยครั้งนี้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ เนตรนภา รักษายศ (2562) ได้ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพองค์กร: กรณีศึกษาเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Samukri (2015) พบว่า การนำระบบสารสนเทศทางบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและมีผลกระทบต่อคุณภาพของการตัดสินใจไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้การจัดทำรายงานทางการเงินด้วยระบบสารสนเทศทางบัญชีควรจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน เพื่อให้สารสนเทศทางบัญชีนั้นมีประโยชน์ต่อคุณภาพของการตัดสินใจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Anggadini & Sri (2015) พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

ส่วนการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล ให้มีความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูล การเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี ความง่ายในการเข้าถึง และการเข้าถึงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี อาจเกิดขึ้นด้วยเหตุผลที่บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยโดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อ พิจารณารายข้อ พบว่า องค์กรมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีคำนึงถึงการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นของข้อมูลทางการบัญชีที่จัดเตรียมและด้านความพร้อมใช้งาน สามารถใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา ซึ่งการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจนั้นจะขึ้นอยู่กับคุณภาพของสารสนเทศเป็นสำคัญ สารสนเทศที่มีคุณภาพมักจะเปลี่ยนสถานภาพไปตามบริบทและวัตถุประสงค์ของการใช้งาน ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี จึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับเรื่องการเข้าถึงสารสนเทศต้องสามารถเข้าถึงได้ง่าย มีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้วยเหตุนี้ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล จึงไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิธร ราชพิบูลย์ (2558) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจสารสนเทศ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจโรงแรม ระดับ 4-5 ดาวในประเทศไทย พบว่า ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี กับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร เนื่องจากในการทำหน้าที่บริหารงานของผู้บริหารทั้งการวางแผน ควบคุม การดำเนินงานและการตัดสินใจผู้บริหารมักจะพิจารณาจากข้อมูลทางการบัญชีที่จัดเตรียมและนำเสนอโดยนักบัญชีของกิจการ ซึ่งผู้บริหารไม่ได้ทำการสืบค้นข้อมูลและรายงานทางการบัญชีด้วยตนเอง แต่เข้าถึงสารสนเทศและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้โดยให้นักบัญชีขององค์กรเป็นผู้จัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ใช้ในการตัดสินใจตามที่ผู้บริหารต้องการ และยังคงสอดคล้องกับงานวิจัยของ Corina & Nicolae (2012) ได้ทำการศึกษาเรื่อง QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION TO OPTIMIZE THE DECISIONAL PROCESS โดย มีวัตถุประสงค์เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถในการกำหนดลักษณะของสารสนเทศทางบัญชีที่จำเป็น พบว่าผู้บริหารต้องได้รับสารสนเทศทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง เชื่อถือได้ ชัดเจน ถูกต้องและต้นทุนต่ำ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ความต้องการนี้เกิดจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน การอยู่รอดขององค์กรในสภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขัน

เนื่องจากผู้บริหารขององค์กรต้องปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์เหล่านี้ โดยการได้รับสารสนเทศทางบัญชีเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพเหมาะสม และทันต่อระยะเวลาสั้น ๆ ดังนั้นหลายองค์กรจึงให้ความสำคัญกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมากขึ้น

## 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า กระบวนการควบคุมภายในที่ดี จะช่วยให้องค์กรนั้นสามารถสร้างรายงานทางการเงิน ที่มีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้และยังสามารถลดความสูญเสียของทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (ยูวดี นาคคำ, 2560) การควบคุมภายในจะต้องมีการแสดงให้เห็นว่าระบบบัญชีเสี่ยง บัญชีเสี่ยงของหน่วยงานสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากบัญชีภายในและบัญชีภายนอก ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อถึงวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลการดำเนินงานในหน่วยงาน ทั้งนี้กระบวนการควบคุมภายในที่มีคุณภาพจะช่วยให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชี กฎเกณฑ์และระเบียบที่ใช้ภายในองค์กร เพื่อให้สามารถสร้างสารสนเทศทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือและสามารถใช้ในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีและมีประสิทธิภาพ (Edmund, et al., 2015) ซึ่งให้เห็นว่าการควบคุมภายในถือเป็นนโยบายหรือขั้นตอนที่จะช่วยให้องค์กรมั่นใจได้ว่าจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สนับสนุนการทำงานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเกิดคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายชื่อ พบว่า องค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง องค์กรมีการบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ด้านข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี มีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กร

โดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและ ข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน ภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงด้านการติดตามและการประเมินผล โดยผู้บริหารมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการ ประเมิน จึงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีให้สามารถรายงานข้อมูลทางการ บัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ (Paul & Elder, 2010) รายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือต้องเกิดจากการกำกับ ดูแลในการจัดทำงบการเงินที่ดี มีผู้รับผิดชอบในการควบคุมภายในบริษัท โครงสร้างการบริหารจึง มีบทบาทสำคัญต่อกระบวนการควบคุมภายในของบริษัท (Hall, 2011) ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับ งานวิจัยของ Konthong & Ussahawanitchakit (2010) พบว่า การบูรณาการสารสนเทศอย่างสมบูรณ์ การเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศภายในองค์กร ความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูล และการ นำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างครอบคลุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการ จัดการของการจัดเตรียมสารสนเทศ เพื่อการบริหารประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการ ปฏิบัติงานบัญชี นอกจากนี้การศึกษายังพบว่าประสิทธิผลการควบคุมภายในและการการ ปฏิบัติงานด้านงานบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตัดสินใจ และความน่าเชื่อถือ ของรายงานการเงิน

ส่วนกระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่มีอิทธิพลต่อ คุณภาพ ของสารสนเทศทางการบัญชีในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งไม่สอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า การพิจารณากำหนดนโยบายและกระบวนการควบคุมให้รอบคอบ ว่าสิ่งที่กำหนดขึ้นมา นั้น สามารถช่วยให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการควบคุม คือ นโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ทำให้มั่นใจว่าคำสั่งของฝ่ายบริหารได้นำไปปฏิบัติ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพของ สารสนเทศทางการบัญชี ให้สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ทั้งนี้เนื่องจาก ในการบริหารจัดการ กระบวนการควบคุมภายในขององค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับ มากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า องค์กรให้ความคิดเห็นในด้านกิจกรรมควบคุมอยู่ใน ระดับมาก โดยองค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุก ฝ่าย มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริง กับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบทานการทำงาน ของพนักงานสม่ำเสมอ และให้ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยในเรื่องการกำหนดนโยบายและ ระเบียบวิธีในการปฏิบัติงานที่ระบุในคู่มือการปฏิบัติงานรวมทั้งสื่อสารให้พนักงานทุกระดับทราบ สะท้อนให้เห็นว่าองค์กรมีกระบวนการควบคุมภายใน แต่อาจจะยังไม่ครอบคลุมถึงการกำหนด นโยบาย และระเบียบคู่มือคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถรายงาน ข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งผู้บริหารและผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี ไม่เชื่อว่า

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม จะครอบคลุมหรือไม่ครอบคลุม ไม่ได้มีผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นตามกรอบแนวคิดมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินฉบับปรับปรุงปี 2563 (สภาวิชาชีพบัญชี, 2563) ยังคงสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม Wright, et al. (2012) คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีการเงินสามารถช่วยให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลาและชัดเจน มีผลต่อคุณภาพของการตัดสินใจ สอดคล้องกับแนวคิดของ สมเดช โรจน์คูรีเสถียร และคณะ (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่มีลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีผลประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ถูกต้องและ ยุติธรรม ตามมาตรฐานการบัญชีเพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินใช้ประโยชน์ได้ คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีอาจกล่าวได้ว่าสารสนเทศทางบัญชีที่สร้างขึ้นจริงสะท้อนถึงสถานการณ์และเงื่อนไขนโยบายการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีการสร้างข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่ายคุณภาพของสารสนเทศที่ดีจะไม่ทำให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจเข้าใจผิดเมื่อจัดการองค์กรและสามารถตรวจจับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในช่วงต้น เหตุนี้ กระบวนการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม จึงอาจไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมไม่สามารถอธิบายลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ได้อย่างมีนัยสำคัญ

### 3) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สามารถอธิบายผล ได้ดังนี้

การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า การจัดการระบบสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือสูงจะต้องมีสภาพพร้อมใช้งาน หากการจัดการระบบประสบปัญหาและการกู้คืนระบบกลับสู่สภาวะปกติล่าช้า ย่อมส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของคุณภาพและประสิทธิภาพการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี สะดวกในการเข้าถึงข้อมูล การเข้าถึงข้อมูลได้เป็นอย่างดี ความง่ายในการเข้าถึง และการเข้าถึงได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Weiner, 2011) ซึ่งในการตัดสินใจภายใต้ข้อจำกัดทางด้านเวลาและแรงกดดัน ผู้บริหารมักเลือกใช้ข้อมูลที่สามารถเข้าใจได้และเข้าถึงได้ง่ายมากกว่าข้อมูลที่เข้าถึงได้ยากและการใช้ระบบสารสนเทศ

ทางการบัญชีทำให้ผู้บริหารสามารถเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับความคิดเห็นของ H. Sajady, M. Dastgir และ H. Hashem Nejad, 2008 ที่ได้ทำการศึกษาการประเมินประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่าการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในบริษัททำให้กระบวนการในการตัดสินใจและคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ดีขึ้น ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพขององค์กรเป็นอย่างมาก ทั้งนี้เนื่องจาก บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่า องค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง ในการบริหารการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล มีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน และองค์กรมีนโยบายความปลอดภัย ด้านความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวารสารณ์ เหลืองวิไลย (2548) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร พบว่า การใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร ทำให้ผลการดำเนินงานมีแนวโน้มดีขึ้น สารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในเชิงบวก ซึ่งให้เห็นว่าสารสนเทศทางการบัญชี มีความสำคัญในการเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในด้านการวางแผน การควบคุม การสั่งการ และการตัดสินใจ ตามบทบาทภาระหน้าที่ของผู้บริหารเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร เช่นเดียวกับผลการศึกษาของ Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman, 2016 เกี่ยวกับระบบบัญชีบริหาร คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กร ที่ระบุว่า การใช้ข้อมูลที่จำเป็นแก่ผู้ใช้ เพื่อช่วยในการตัดสินใจที่ถูกต้องและบรรลุเป้าหมายขององค์กร แสดงให้เห็นว่า ระบบการบัญชีบริหารเป็นผู้ให้บริการข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากข้อมูลเหล่านี้จะมีผลต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจและประสิทธิภาพขององค์กรของผู้บริหารด้วย นอกจากนี้ Soudani, 2012 ได้ศึกษาเรื่อง ประโยชน์ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีต่อผลการดำเนินงานขององค์กรที่มีประสิทธิภาพพบว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญต่อการสร้างผลการดำเนินงานขององค์กร โดยการรวบรวมจัดเก็บและประมวลผลข้อมูลทางการเงินและบัญชีเพื่อประเมินผลกระทบต่อการปรับปรุงกระบวนการตัดสินใจคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชีจึงถือเป็นกลไกสำคัญขององค์กรที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการภายในองค์กรและกระบวนการควบคุมเพื่อการตัดสินใจในองค์กร



ส่วนการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่นไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งไม่สอดคล้อง กับสมมติฐานที่ ตั้งไว้ หมายความว่า การจัดการระบบสารสนเทศที่ถูกสร้างหรือถูกพัฒนาขึ้นต้องสามารถตอบสนองความต้องการของ ผู้ใช้งานได้อยู่เสมอ กระบวนการประมวลผลข้อมูลซึ่งจะทำให้สามารถเก็บรวบรวม ประมวลผลและ ปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัย โดยมีอายุการใช้งาน การบำรุงรักษาและต้นทุนที่เหมาะสม ไม่มีอิทธิพล ต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งนี้เนื่องจาก ประสิทธิภาพในการดำเนินการของ องค์กรมีการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้คำนึงถึงการจัดการระบบสารสนเทศทางการ บัญชี ด้านความพร้อมใช้งาน และด้านการเข้าถึงข้อมูล เป็นสำคัญ เพื่อให้องค์กรและผู้มีส่วนได้เสีย ได้รับผลตอบแทนสูงสุดจากการดำเนินงานและการลงทุน เพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน สามารถวัดได้จากความสามารถในการตัดสินใจได้ทันเวลา โดยการบริหารจัดการระบบ เน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่ผู้บริหารสามารถเข้าใจได้และนำไปใช้ในการ ตัดสินใจ เหตุนี้การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น จึงอาจจะไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ วัชรนพงษ์ ยอดราช (2558) ได้ศึกษาประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากวัตถุประสงค์การวิจัย เพื่อศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างส่วนประกอบของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความยืดหยุ่นของระบบ สารสนเทศทางการบัญชี และการใช้ประโยชน์จากรายงานของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับผล การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่พบว่า ด้านความยืดหยุ่น ในการใช้งานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงลบกับผลการดำเนินงานที่ไม่เป็น ตัวเงิน และด้านความยืดหยุ่นในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมี ความสัมพันธ์เชิงลบกับผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงิน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ เนตรนภา รักษายศ (2562) ได้ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและ ประสิทธิภาพองค์กร : กรณีศึกษาเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากผลการวิเคราะห์คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความสำคัญต่อการ ดำเนินงานในองค์กร พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ให้ความคิดเห็นว่าเห็นด้านความยืดหยุ่นในระดับน้อย ที่สุดและสอดคล้องกับการศึกษางานวิจัยของฉัตรฐิติดา จินวิเศษ และคณะ (2563) เรื่องคุณลักษณะ สารสนเทศทางการบัญชีที่ดีที่มีผลต่อการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีด้านความยืดหยุ่น ไม่มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการวางแผนการดำเนินงานของผู้ประกอบการธุรกิจขนาด กลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้การศึกษางานวิจัยของ ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู และคณะ

(2561) เรื่องคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ พบว่าประสิทธิภาพการตัดสินใจได้รับอิทธิพลทางตรงเชิงบวกจากคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับปัจจัยด้านองค์กร และปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลทางอ้อมต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจภายใต้การกำหนดรูปแบบขององค์กรที่เอื้อต่อการนำระบบสารสนเทศมาใช้ จะทำให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพมากขึ้น ขณะเดียวกันการเพิ่มคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจำเป็นต้องเพิ่มความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้กับผู้เกี่ยวข้องด้วย ซึ่งส่งผลให้ประสิทธิภาพการตัดสินใจดีขึ้นตามลำดับ

#### 4) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ กระบวนการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ในการบริหารงานองค์กรควรมีกระบวนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การจัดสภาพแวดล้อมการทำงานให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างราบรื่น สามารถบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจได้ตามที่ต้องการ สภาพแวดล้อมที่สำคัญ ด้านประเมินความเสี่ยงการตระหนักถึงและจัดการกับความเสี่ยงที่องค์กรต้องเผชิญ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่บูรณาการขององค์กร ด้านกิจกรรมการควบคุมมีการพิจารณากำหนดนโยบายและกระบวนการควบคุมช่วยให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารการที่องค์กรมีข้อมูลข่าวสารและระบบการสื่อสารที่ดีย่อมช่วยให้ผู้บริหารได้สอบถามสถานะของความเสี่ยงและแผนการดำเนินงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยให้เกิดการบอกกล่าวข้อมูลที่สำคัญและทำให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพได้อย่างทันเวลา ด้านการติดตามและการประเมินผลสามารถลดความสูญเสียนองทรัพย์ของทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ (Ashbaugh-Skaife, et al.,2008) กระบวนการควบคุมภายในด้านการเงินและการบริหารที่เหมาะสม ย่อมส่งเสริมให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งสนับสนุนฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและควบคุมดูแลให้องค์กรมีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า (Wilkinson, et al, 2009) จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความสำคัญ

คิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าองค์กรให้ความสำคัญคิดเห็นในเรื่องในการดำเนินงานขององค์กรมีการบริหารจัดการ กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน และมีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถตรง ตามตำแหน่งงาน และมีการฝึกอบรมพนักงานปัจจุบันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ด้านประเมินความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมิน ความเสี่ยงร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ด้าน กิจกรรมการควบคุม องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุก ฝ่าย และผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริง กับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบ ทานการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร องค์กรมีช่องทางการ สื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กร โดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร ด้านการ ติดตามและการประเมินผล ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและ สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ Samukri ,2015 พบว่า กระบวนการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพมีผลกระทบโดยตรงต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพขององค์กร ทั้งในด้านคุณภาพของการตัดสินใจ ด้านความคุ้มค่าและการบรรลุ วัตถุประสงค์ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม อิทธิพลเหล่านี้เกิดจากกระบวนการควบคุมภายในที่ เพียงพอและความมุ่งมั่นที่จะเปลี่ยนแปลง ทำให้ธุรกิจสามารถทำกำไรได้มากกว่าเดิม หากใช้ กระบวนการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อการดำเนินงานด้วยทรัพยากรทางกายภาพทั้งหมดและ ข้อมูลจะได้รับการตรวจสอบและควบคุม โดยองค์กรจะบรรลุเป้าหมาย ความเสี่ยงจะลดลงและ ผลลัพธ์ของข้อมูลน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman,2016 พบว่าการใช้สารสนเทศทางบัญชีที่ได้จากกระบวนการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถใช้สารสนเทศทางบัญชีเพื่อการบริหารและการตัดสินใจได้ อย่างมีประสิทธิภาพ แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารเกือบทั้งหมดเห็นถึงความสำคัญของข้อมูลที่ได้จาก กระบวนการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Maya Sari & Purwanegara, 2016 พบว่าการประมวลผลข้อมูลให้กลายเป็นสารสนเทศที่สามารถใช้ในการ ตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุมการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรได้ดี

5) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า ในการบริหารงานองค์กรควรมีคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต (Lewis and Pedril, 1994) หากสารสนเทศทางบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ สารสนเทศนั้นจะมีความถูกต้องและสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตของกิจการได้ (Lucey, 2001) เป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจตรงตามความต้องการของผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่น สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ว่าข้อมูลจากสารสนเทศทางบัญชีมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ด้านความทันเวลาการมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจในเวลาที่มีข้อมูลสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย โดยองค์กรได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าองค์กรให้ความคิดเห็นในเรื่อง ในการดำเนินงานขององค์กรมีการบริหารจัดการ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด ด้านการเปรียบเทียบกันได้ องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ผู้ใช้สารสนเทศทางการบัญชีกลุ่มต่างๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ สามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน ด้านความทันเวลา องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน จึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการ

บัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ช่วยให้มีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด และช่วยให้องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยส่วนรวม ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ Faiz (2016) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหารขององค์กร ซึ่งสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพนั้นจะช่วยปรับปรุงการตัดสินใจให้ดีขึ้นและยังสามารถเพิ่มผลกำไรแก่องค์กรได้โดยตรง สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Sacer et al. (2006) พบว่า คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมาจากการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีคุณภาพ ในกลุ่มผู้เขียนอาจใช้คำศัพท์ที่แตกต่างกันเมื่ออธิบายถึงคุณภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชี เช่น ประสิทธิภาพ ความสำเร็จ ความสมบูรณ์ ประสิทธิภาพ ความพึงพอใจของผู้ใช้สารสนเทศทาง

ส่วนคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งไม่สอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หมายความว่า คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อสารสนเทศนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล ทั้งนี้เนื่องจากการบริหารจัดการ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี องค์กรได้ให้ความสำคัญเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าองค์กรให้ความสำคัญเห็นน้อยในเรื่อง องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชี ด้วยการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับทำให้ข้อมูลนั้น เป็นที่เข้าใจได้ สะท้อนให้เห็นว่า สารสนเทศนั้นมีความยากซับซ้อนเกินไปสำหรับผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีที่จะเข้าใจได้ ผู้ใช้สารสนเทศทางบัญชีอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจสารสนเทศทางบัญชีที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น เหตุนี้อาจทำให้ คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2550) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบข้อมูลทางการเงินบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี ด้านความเข้าใจได้ และคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีด้านความน่าเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลทางการเงินบัญชียากต่อการทำความเข้าใจได้ หากผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชี ไม่มีความรู้เฉพาะทางในด้านการบัญชี จึงไม่

ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร กล่าวคือไม่ได้ช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังคงคล้อยกับงานวิจัยของ นิทยา ใจดี (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบสมมติฐาน คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านการเงิน พบว่าความสามารถเข้าใจได้ ไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน ด้านการเงิน อย่างมีนัยสำคัญ

### ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อจำกัดเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งประกอบไปด้วยตัวแปรอิสระ การจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความยืดหยุ่น ด้านความพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูล กระบวนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจ และตัวแปรตาม คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งนี้อาจมีข้อจำกัดในงานวิจัย ดังนี้

1. ผู้วิจัยไม่ได้ศึกษาตัวแปรควบคุมที่นำมาควบคุมผลการวิจัย ซึ่งยังมี ตัวแปรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของกิจการ เป็นต้น
2. ขอบเขตงานวิจัยกลุ่มตัวอย่างของบริษัทจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทยมีลักษณะการประกอบธุรกิจ และผลการดำเนินงานที่แตกต่างกัน ซึ่งอาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนของบริษัทจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทุกบริษัทในประเทศไทยได้ จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงได้กับประเภทธุรกิจอื่น การนำไปใช้อ้างอิงกับประเทศอื่นได้
3. ขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา และในสถานการณ์ปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางการบัญชี ประกอบกับปัจจัยผลกระทบต่อสภาพการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบของรัฐบาลในการประกอบธุรกิจ รวมถึงปัจจัยอื่นๆ อาจส่งผลกระทบต่อการศึกษา การพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชี นำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรได้

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผลการศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาองค์กร ปรับปรุงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยให้ความสำคัญในเรื่องความยืดหยุ่น ที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งด้านความร่วมมือซึ่งงานที่ต้องสามารถช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชี อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน อีกทั้งหากมีการพัฒนาการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการเข้าถึงข้อมูล โดยการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ และหากองค์กรควรมีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานและความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี จะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

1.2 ผลการศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาองค์กร ปรับปรุงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาการด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและการประเมินผล ที่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี แต่ก็ควรดูในด้วกิจกรรมการควบคุม ไปด้วยเพื่อให้ครบทั้งกระบวนการควบคุมภายในถึงแม้ผลที่ได้จะไม่ส่งผลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี และทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้

1.3 ผลการศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรที่สามารถช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ช่วยให้มีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด และช่วยให้องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยส่วนรวม ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้านเข้าใจได้ ซึ่งสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพนั้นมีบทบาทสำคัญต่อผู้บริหารอย่างมาก ช่วยให้ผู้สามารถนำมาใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเพื่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพขององค์กร

## 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การวิจัยครั้งต่อไปควรขยายขอบเขตการศึกษาไปยังกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น บริษัทมหาชน หรือห้างหุ้นส่วน เป็นต้น เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้ศึกษาเพียงกลุ่มตัวอย่างเดียวคือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในประเทศไทย

2.2 การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพขององค์กร โดยการผลิตสารสนเทศทางบัญชีแบบทันต่อเวลา (Real time) แก่ผู้บริหาร และเพิ่มตัวแปรควบคุมที่นำมาควบคุมผลการวิจัย เช่น ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของกิจการ เป็นต้น เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชีในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ทันต่อสถานการณ์ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร



## บรรณานุกรม

- กนกพร ห้าวเจริญ. (2559).ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพกำไรกับการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบัญชี, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- กนกวรรณ การุณวิบูลย์ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และอัครวิเศษ รอบคอบ.(2560).ผลกระทบของประสิทธิภาพการจัดการกระบวนการระบบสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในธุรกิจเหล็กและเหล็กกล้าในประเทศไทย.บทความวิจัยบัญชีมหาบัณฑิต.คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ.มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.วารสารการบัญชีและการจัดการ.ปี 9,ฉบับที่ 2
- กิตติภักดีวิวัฒน์ นะกุล. (2552). ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ.กรุงเทพฯ: เคทีพี คอมพ์ แอนด์ คอนซัลท์.
- กศุมาโสเชียว (2549). ผลกระทบของประสิทธิภาพการจัดการความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- จารุวรรณ จันทร์รื่นเรียง และ อภิรดา สุทธิสานนท์ .(2562). วิจัยความสัมพันธ์ระหว่างการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีกับคุณภาพสารสนเทศทางการบัญชี : กรณีศึกษาธุรกิจ SMEs ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.วารสารวิจัยราชภัฏกรุงเก่า ปีที่ 6 ฉบับที่ 1มกราคม2562
- ชรีดาแซ่ลี (2556). การประเมินระบบการจัดการความเสี่ยงตามแนวทาง COSO ระบบงานบริการช่างและคลังพัสดุของโครงการแกรนด์พาร์ตเนอร์ทเม้นท์ (การศึกษาอิสระวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย)
- ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู เนตรดาว ชัยเขต และ โชนิติ แสงล่อ.(2561).คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ.บทความวิจัยบัญชีบัณฑิต.คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว.มหาวิทยาลัยบูรพา
- ฐิติพร วรฤทธิ์.(2550).ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบทางการแข่งขัน และความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐพร พันธุ์อุดม. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2549).แนวทางการควบคุมภายในที่ดี. กรุงเทพฯ.บริษัท อัมรินทร์พรีนติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด(มหาชน)
- ณัฐวุฒิ ดันดีเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทร์วิโรฒ 2(6), 20-35.

- ณัฐพันธ์ เขจรนันท์ และไพบุลย์ เกียรติโกมล.(2551).ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ.ซีเอ็ดยูเคชั่น
- ณัฐธิดา จินวิเศษ, นภาพร โคตรจังหวัง และธิตีรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). เรื่องคุณลักษณะสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีที่มีผลต่อการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร.รายงานสืบเนื่องจากการประชุมวิชาการระดับชาติ. วิทยาลัยนครราชสีมา, 7, 287-295
- ณัฐนันท์ แยมไสว.(2559).ปัญหาและแนวทางการพัฒนาการจัดการระบบสารสนเทศ โรงเรียนในอำเภอบางละมุง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชลบุรี เขต 3.งานนิพนธ์ สาขาวิชาการบริหารการศึกษา หลักสูตรมหาบัณฑิต.คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ดารณี เอื้อชนะจิต.(2550).ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.วิจัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.(2561) รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ .ค้นเมื่อวันที่ 10พฤษภาคม 2561 จาก <https://www.set.or.th/th/company/companylist.html>
- เถิง วงศ์ศิริ โชติ.(2554).การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศในองค์กร.กรุงเทพฯ: แคนเน็กซ์ อินเตอร์คอร์ปอเรชั่น.
- ทรงสิทธิ์ ประสานศักดิ์. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานคลังขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดอุดรธานี. (การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา)
- ทิพาพร ขวัญมา. (2555). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ธนะเมศร์ ธนโชติสุขวัฒน์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูลและขจิต ก้อนทอง. (2558). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 34(5), 33-43.
- นันทนา แจ็งสว่าง. (2555).การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อผลตอบแทนหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การจัดการบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจ, ศรีปทุม, กรุงเทพมหานคร.

- นริษา ทองมณี. (2556). คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- นิตยา ใจดี. (2561). คุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. งานค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เนตรนภา รักษายศ (2562). ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีและประสิทธิภาพขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บทความวิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจดุสิตบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ. วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม. วารสารวิทยาการจัดการ ปีที่ 6 ฉบับที่ 1, 70-93
- ปัทมา เกรรัมย์, อิงอร นาชย์ฤทธิ์และจิราพรธม ช่อรักษ์. (2557). ผลกระทบของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33(1), 154-163.
- พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา และวิชิต อุ๋อัน(2561). ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน (เอ็ม เอ ไอ). บทความวิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจดุสิตบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ. วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญ์นิภรณ์ นิธิโรจน์ธนัท , ระบบสารสนเทศทางการบัญชี, กรุงเทพฯ: บริษัทวิทยาพัฒน์ จำกัด, 2560.
- ไพบุลย์ เกียรติโกมล. (2551). ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ภาวินีย์ ธนาอนวัช และวิชิต อุ๋อัน.(2561). ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลการบัญชีเพื่อการจัดการสิ่งแวดล้อม ในมุมมองนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย. บทความวิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจดุสิตบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ. วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ภัทริกา ปิยะภาณี.(2549). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและการลดลงของงานเอกสารในการนำการแลกเปลี่ยนข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์มาใช้เป็นเครื่องมือในการทำรายการค้า โดยผู้ขายส่งสินค้าอุปโภคบริโภค. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

- มูจรินทร์ แก้วหย่อง.(2548).ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ยุวดี นาค. (2560). รูปแบบการควบคุมภายใน. [Online]. Available:<http://www.chaiyaphum1.go.th/control-online60> [2564, มีนาคม 05].
- เยาวานถ หมานหม้อย.(2559).ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพระบบ ความคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์.วิทยานิพนธ์บัญชี มหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- วารารณ เหลืองวิลัย. (2548).ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้สารสนเทศทางการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานขององค์กร. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วิภาวรรณ สุขสมัย. (2556). ผลกระทบของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย.วารสารการบัญชีและการจัดการ, 5(2), 55–66.
- วัชชนพงศ์ ขอดราช, ชัยสรรค์ รังคะภูติ และเจษฎา ไหม่ดัจกร.(2558).ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.บทความวิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ.วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ.มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศรัณยา เขยสุวรรณ.(2548).ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ.มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล, 2017.ผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร กรณีศึกษา กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย.วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่ ปีที่ 10 ฉบับที่ 2 เดือนกรกฎาคม – ธันวาคม 2560
- ศุภสิ นัยศิริ.(2561).ผลกระทบวัฒนธรรมองค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษาในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต.คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ศศิธร ราชพิบูลย์.(2558).การศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจสารสนเทศ  
คุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ  
โรงแรมระดับ 4-5 ดาว ในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต.  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- สมเดช โรจน์ครีเสถียร และคนอื่นๆ. (2554). การแก้ไขปัญหารายจ่ายต้องห้ามและภาษีซื้อต้องห้าม  
ให้เป็นรายจ่ายได้ และสรรพากรยอมรับ. กรุงเทพฯ : ธรรมนิติเพรส.
- สมยศ นาวิการ.(2544).กรณีศึกษาการบริหารและพฤติกรรมองค์กร.กรุงเทพฯ: บรรณกิจ
- สภาวิชาชีพบัญชี. (ม.ป.ป.). แม่บทการบัญชี(ปรับปรุง 2552). (ออนไลน์). ได้จาก [http://fap.  
or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359010309/1%20Framwork.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/1%20Framwork.pdf)
- สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจใน  
ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.(2559).แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการ  
ประเมินผลการควบคุมภายใน.บริษัท ชีสเต็ม โฟร์ กราฟฟิกส์ จำกัด
- สุกัญญา คลังทอง สุพิน ฉายศิริไพบูลย์ และอัจฉราพร โชติพิฤกษ์.(2560).ปัจจัยเชิงสาเหตุ ด้าน  
คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี คุณภาพระบบสารสนเทศทางการ บัญชี คุณภาพการบริการ  
อิเล็กทรอนิกส์ การรับรู้คุณค่าของบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ และ ความพึงพอใจของผู้ใช้บัญชี  
อิเล็กทรอนิกส์ ที่ส่งผลต่อผลประสิทธิภาพการใช้งานบัญชี อิเล็กทรอนิกส์ของธุรกิจขนาด  
กลางและขนาดย่อม (SMEs) ในประเทศไทย.บทความวิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจดุสิตบัณฑิต  
กลุ่มวิชาการบัญชีเพื่อการจัดการ.วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ.มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุชาดา กิระนันท์ (2542). เทคโนโลยีสารสนเทศสถิติ: ข้อมูลในระบบสารสนเทศ (พิมพ์ครั้งที่ 2).  
กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- สุนิสา อยู่เยาว์.(2550).ปัจจัยที่ส่งผลต่อปัญหาและความพึงพอใจของพนักงาน บริษัท ทีไอที จำกัด  
(มหาชน) ต่อการนำโปรแกรม SAP R/3 มาใช้ในระบบบัญชีลูกหนี้.วิทยานิพนธ์ วท.ม.การ  
จัดการ โทรคมนาคม.มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต,2550.
- สุมาลี เมืองไพศาล.(2531).การจัดการระบบข้อมูล.มหาวิทยาลัยรามคำแหง.กรุงเทพฯ
- สุวินชา การพัชชี. (2555). การวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการจัดการความเสี่ยงของสถานศึกษา  
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในเขตกรุงเทพฯ (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจ  
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม)
- สุวรรณ หวังเจริญเดช.(2547).ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินกับนักบัญชี.วารสารจุฬาลงกรณ์  
ธุรกิจปริทัศน์.คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี.จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.ปีที่26, ฉบับที่ 101.

- สุพรรณรัตน์ มาศรีรัตน์. (2552). แนวทางการจัดการความเสี่ยงทางการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลอำเภอเมืองจังหวัดบุรีรัมย์, สืบค้นจาก ศูนย์ข้อมูลการวิจัย Digital "วช." (nrct.go.th) <http://dric.nrct.go.th/Search/SearchDetail/212191>
- อมรา ศิริศรีวัฒน์. (2555). ปัญหาของสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นอุปสรรคต่อการให้สินเชื่อแก่วิสาหกิจกลางและขนาดย่อม. วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย(สสอท), 18(2), 186-198.
- อชิญา รัตนมา. (2561). ผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในงานกองคลังสำหรับเทศบาลในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- อภิญญา ดวงภักดี. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากร: กรณีศึกษาบริษัทผลิตไม้ยางพาราแปรรูปในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- อภิญญา คงวิริยะกุล, ไพรัตน์ นิลนิยม และศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ. (2561). ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีทางการบัญชีของธุรกิจเคมีภัณฑ์ในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ปีที่ 10 ฉบับที่ 4 ตุลาคม-ธันวาคม.
- อนุพงษ์ คล้ายง่า. (2560). อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ. ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์ .ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2551) .การวิเคราะห์งบการเงิน. กรุงเทพฯ. บริษัท อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)
- อัจฉราภรณ์ ทเวชารี, ผศ.ขจิต ฌ กาฬสินธุ์และ ผศ.นงลักษณ์ แสงมหาชัย. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บทความวิจัยบัญชีมหาบัณฑิต. คณะการบัญชีและการจัดการ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. วารสารสถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม. ปีที่ 5, ฉบับที่ 2.

## BIBLIOGRAPHY

- Anggadini & Sri, D. (2015). The Effect of Top Management Support and Internal Control of the Accounting Information Systems Quality and Its Implications on the Accounting Information Quality. *Information Management and Business Review*, 7(3), 93 - 102.
- Aier et al., 2005. The Financial Expertise of CFOs and Accounting Restatements. *Accounting Horizons* September 2005, Vol. 19, No. 3, pp. 123-135
- Azhar Susanto. 2008. *Accounting Information Systems: Developing Risk Control Structure*. First Edition: Lingga Jaya
- Azhar Susanto. 2009. *Information Systems Management: Structured Approach, Risk, Development*. Lingga Jaya: Bandung.
- Azhar Susanto. 2013. *Accounting Information Systems, Control Structure, Risk and Development*. Lingga Jaya: Bandung
- Azhar Susanto. 2015. What factors influence the quality of accounting information? *International Journal of Applied Business and Economic Research*. 2015; 13(6):3995–4014.
- Ashbaugh-Skaife, Hollis, Collins, Daniel W., JR Kinney, William R., Lafond, Ryan., 2009, The Effect of SOX Internal Control deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity, *Journal of Accounting Research*, Volume 47, Issue 1.
- Azmi Fitriati and Sri Mulyani. (2015), Factors That Affect Accounting Information System Success and its Implication on Accounting Information Quality. *Asian Journal of Information Technology*. Vol. 14. Issue 5: 154-161.
- BebeŞelea Mihaela. (2014). Costs. Productivity. Profit. Efficiency. An empirical study conducted through the management accounting. 6th World Conference on Educational Sciences, University of Malta, 06-09 February, *Procedia Social and Behavioral Sciences Journal* by Elsevier, 191, 574-579,
- Belsley, D. A. 1991. *Conditioning diagnostics collinearity and weak data in regression*. New York: Willey.
- Bisnow M (2004). *Performance and Accountability*, Relmond Van Daniker's interview with Mark Bisnow of 'Bisnow on Business ' about performance reporting.
- Burstein, F. and Holsapple, C. (2008). *DSS Architecture and Types*. *Handbook on Decision Support Systems 1*, Springer Berlin Heidelberg, p. 163-189

- CA O'Reilly III, (2014). The Promise and Problems of Organizational Culture: CEO Personality, Culture, and Firm Performance . *Group & Organization Management* 2014, Vol. 39(6) 595–625 . 2014
- Corina, M., & Nicolae, M. (2012), Quality Of Accounting Information To Optimize The Decisional Process. *Annals of Faculty of Economics*, p.694–699
- COSO. 2013. Internal Control-Integrated Framework. Executive Summary: USA Viii / 1
- Delone and McLeod. (2003), The Delon and McLean Model of Information Systems Success: A Ten Years Update, *Journal Of Management Information Systems/ Spring* 2003. Vol. 19, No. 4. Pp. 9-30.
- Dessalegn, G. M. (2007). Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study. *Managerial Auditing Journal* Volume 22, ISSUE 5.
- Diaconu, Paul, *Managerial Accounting*, Economic Publishing, Bucharest, 2002
- Edmund K., Collins, O.K. & Donkor, F.(2015). Budgets and Budgetary Control as a Management Tool for Ghana Metropolitan Assemblies. *Journal of Finance and Accounting*. Vol. 3, No. 5, 2015, pp. 159-163. doi: 10.11648/j.jfa.20150305.17 [2021,February 15].
- Emma Butterfield.2016Managerial Decision-making and Management Accounting Information.
- Faiz Said Bachmid ,2016 . The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality. *Research Journal of Finance and Accounting* .ISSN 2222-2847 . Vol.7, No.20, 2016
- Flynn D (1992). *Information systems Requirements: Determination and Analysis*. MCGRAW – HILL Book Company.
- Foxall, G. R., and Yani-de-Soriano, M. M. 2005. “Situational influences on consumers’ attitudes and behavior.” *Journal of Business Researc* 58, 4: 518-525.
- Freeman, E.R. et al. 2010. *Stakeholders Theory State of the Art*. New York : Cambridge University Press
- Glover Messier & Prawitt, (2006). *Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach*. 4th ed. NY: McGraw-Hill. P.220
- Greenberg, J. & Baron, R., 2008. *Behavior in Organizations*. 9th Edition. Upper Saddle River: Prentice Hall.
- Hall, J. 2011.*Accounting Information System 7<sup>th</sup> ed*, South-Western Cengage Learning, p. 7



- Hou, C. K. (2012). Examining the effect of user satisfaction on system usage and individual performance with business intelligence systems: An empirical study of Taiwan's electronics industry. *International Journal of Information Management*, 32(6), 560–573.
- James A. O'Brien & George M. Marakas, 1996. *Management Information Systems: Managing Information Technology In The Business Enterprise*. 13rd Ed. NY: McGraw-Hill. P. 365
- Kahn, BK, Strong, DM, & Wang, RY 2002. Information Quality Benchmarks: Product and Service Performance. *Communications of the ACM*, 45 (4ve), 185.
- Kieso, Donald E. et al. (2012), *Intermediate Accounting*. 14th Edition. UK: John Wiley and Sons, Inc.
- Komala, A. R. (2012). The Influence of The Accounting Managers' Knowledge and The Top Managements' Support on The Accounting Information System and Its Impact on The Quality of Accounting Information: A Case of Zakat Institutions in Bandung. *Journal of Global Management*, 4(1), 53–73.
- Konthong, K. & Ussahawanitchakit, P. (2010). AIS Competency, Accounting Out-comes, and Firm Performance: An Empirical Study of Thai-Listed Firms, *Journal of Internal Management Studies*, 10(3), 43-67
- Krismiaji. (2010). *Accounting Information System*. (Issue 3) Yogyakarta, YKPN College of Management Retrieved October 5, 2017, from Google Scholar database.
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (1996). *Management Information Systems: Wrganization and Technology*. Prentice-Hall.
- Lenghel Dorin Radu. Some considerations over the internal control in the context of current accountancy regulations. Cluj-Napoca: Editura Risoprint, 2012
- Low et al., (2016). Accounting Employers' Expectations - The Ideal Accounting Graduates. *The E - Journal of Business Education & Scholarship of Teaching*, 10 (1), 36-57.
- Lucey, Terry. (2005), *Management Information Systems*. 9th edition. Thomson Learning UK. Loudon, K C. and J P.
- Maya Sari and Purwanegara ,2016. The Effect of Quality Accounting Information System in Indonesian Government (BUMD at Bandung Area). *Research Journal of Finance and Accounting* www.iiste.org ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.7, No.2, 2016
- Moscove, S, A., Simkin, M, G ., Bagranoff, N, A. 1990. *Accounting Information Systems; Concepts and Practice for Effective Decision Making*. 4th Edition. John Wiley & Son: Canada

- Moses, b. (2014). Quality of Accounting Information and Financial Performance of Uganda's Public Sector American Journal of Research Communication ISSN: 2325-4076.
- Miller, David. (2009). Global Justice and Climate Change: How should responsibilities be Distributed? Tanner Lectures on Human Values, 28, 117-156.
- Naser B. Ghanem and Suzana Sulaiman, 2016. Management accounting system, information quality and organisational performance: evidence from libya. Asia-Pacific Management Accounting Journal, Volume 11 Issue 2
- Negash, S., Ryan, T., Igbaria, M. 2003. Quality and Effectiveness in Web Based Customer Support Systems. Information & Mangement, 40(8): 757-768
- Nelsi Wisna ,2013. The Effect of Information Technology on the Quality of Accounting Information system and Its impact on the Quality of Accounting Information. Research Journal of Finance and Accounting .ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.4, No.15, 2013
- Nunnally, J. C. (1978). Psychometric theory. New York: McGraw-Hill.
- Pai, F. Y., & Huang, K. I. (2011). Applying the technology acceptance model to the introduction of healthcare information systems. Technological Forecasting and Social Change, 78(4), 650–660.
- Paul, R. and Elder, L. (2010). The Miniature Guide to Critical Thinking Concepts and Tools. Dillon Beach: Foundation for Critical Thinking Press. [Online]. Available : [https://www.criticalthinking.org/files/Concepts\\_Tools.pdf](https://www.criticalthinking.org/files/Concepts_Tools.pdf) [2021, February 05].
- Pailin Nilniyom, 2015. Excellent accountant and accountant sustainability: an empirical examination of thai electronic manufacturing firms. Proceedings of the Academy of Accounting and Financial Studies Volume 20, Number 2. Las Vegas October 14-16, 2015
- Porter, Gary A and Norton, Curtis L. 2012. Using Financial Accounting Information: The Alternative to Debtor and Creditor. South Western 5191 Natorp Boulevard, Mason, OH 45040. USA
- Ralph et al., 2010. A simple, valid, numerical score for grading chest x-ray severity in adultsmearpositivepulmonarytuberculosis.Thorax2010;65:863e869.doi:10.1136/thx.2010.136242

- Ramdany.2015. Influence the Quality of Accounting Information Systems And The Effectiveness of Internal Control on Financial Reporting Quality. *Research Journal of Finance and Accounting* www.iiste.org. ISSN 2222-1697. Vol.6, No.6, 2015. 143.
- Rapina, 2015. Factors that Affect Accounting Information Systems and Accounting Information (Survey on Local Bank in Bandung-Indonesia). *Australian Journal of Basic and Applied Sciences*, 9(9) Special 2015, Pages: 78-86
- Romney, B. Marshall and Steinbart, Paul. J. 2012. *Accounting Information System*, Twelfth Edition. Pearson Education Limited: England
- Sacer, Mamic Ivana et al. (2006), *Accounting Information Systems as the Ground for Quality Business Reporting*, IADIS International Conferences E-Commerce, Pp. 59-64
- Seddon, P. B. (1997). A respecification and extension of the Delone and McLeanmodel of IS success. *Information System Research*, 8(3), 240–253.
- Shapira, Z., 2010. *Organizational Decision-Making*. Cambridge: University Press.
- Samukri, 2 0 1 5 . Influence Effectiveness of Internal Control System and Implementation of Financial Accounting Information System on the Quality of Accounting Information. *Research Journal of Finance and Accounting* . ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.6, No.11, 2015
- Seung Hwan Kang and Jira Yammeesri,2013. Impact of accounting information systems and internal control. *UTCC International Journal of Business and Economics (UTCC IJBE)*. Volume 9#No. 1, June 2017
- Seung Hwan Kang and Jira Yammeesri,2013. Impact of accounting information systems and internal control.
- Siamak Nejadhosseini Soudani. (2012). The Usefulness of An Accounting Information System for Effective Organizational Performance. *International Journal of Economics and Finance*. Vol. 4. No. 5. May 2012
- Stair, R & Reynolds, G. 2010. *Principles of Information Systems, A Managerial Approach* 9th Edition, Course Technology, pp. 53, 57.
- Stair, Ralph M. & George W. Reynolds. 2012. *Fundamentals of Information Systems*, Course Technology. 6th Editions. Mc-Graw-Hill.

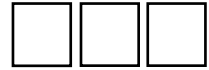
- Warren, C, S., And Reeve, J, M. 2005. Accounting, 21th Edition. The Thomson Corporation: Singapore
- Warren, Carl, S. 2004. Survey of Accounting. 2nd Edition. Thomson Learning: USA
- Wilkinson, J, W., Cerullo, MJ, Vasan Raval., Bernard Won-On-Wing. 1999. Accounting Information Systems: Essential Concepts and Applications. Fourth Edition. John Wiley & Son, Inc., USA.
- Wilkinson, Josep W, (2007), Accounting Information System Essential Concept and Application 4 Edition, John Willey and Sons Inc, New York- USA.
- Wright, DE, et al. (2012).Histone ubiquitylation and chromatin dynamics. *Frontiers in Bioscience* 17,pp.1051-1078. [Online]. Available :  
<https://www.fbscience.com/Landmark/articles/pdf/Landmark3973.pdf> [2021, March 20].
- Xu, H. Critical Success Factors for Accounting Information Systems Data Quality. PhD Thesis, University of Southern Queensland, 2003.
- Yuri Biondi. (2016). Framing financial accounting, budgeting and macroeconomic statistics. Workshop on public sector accounting: “Better Accounts, Better Budgets, Better Spending?” European Court of Auditors, Luxembourg, 25-26 January 2016.
- Yamane, T. (1973). Statistics: An Introductory Analysis. 3rd ed. USA: Harper & Row.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก  
แบบสอบถามการวิจัย



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



### แบบสอบถาม

เรื่อง **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร**

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน ( ) หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่าน และความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูล  
ที่มีต่อการดำเนินงานในองค์กร โดยแบบสอบถามทั้งหมดแบ่งออกเป็น 6 ตอน ดังนี้

- |          |   |
|----------|---|
| ตอนที่ 1 | ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม                            |
| ตอนที่ 2 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี         |
| ตอนที่ 3 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO |
| ตอนที่ 4 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี             |
| ตอนที่ 5 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร    |
| ตอนที่ 6 | ข้อเสนอแนะ  |

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่ง  
แบบสอบถามกลับภายใน 7 วัน ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

สาวิตรี พรหมรักษา  
นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาการบัญชี  
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่าน

1. เพศ

- ( ) 1. ชาย ( ) 2. หญิง

2. อายุ

- ( ) 1. ต่ำกว่า 30 ปี ( ) 2. 30 – 40 ปี ( ) 3. 41 - 50 ปี  
( ) 4. 51 - 60 ปี ( ) 5. มากกว่า 60 ปี

3. ระดับการศึกษา

- ( ) 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี ( ) 2. ปริญญาตรี ( ) 3. สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ในการทำงาน

- ( ) 1. ต่ำกว่า 5 ปี ( ) 2. 5 – 10 ปี ( ) 3. 11 – 15 ปี  
( ) 4. 16 – 20 ปี ( ) 5. มากกว่า 20 ปี

5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

- ( ) 1. ผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน ( ) 2. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายการเงิน  
( ) 3. ประธานเจ้าหน้าที่ (CEO) ( ) 4. ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน (CFO)  
( ) 5. อื่นๆ โปรดระบุ.....

6. ประเภทธุรกิจ

- ( ) 1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม ( ) 2. ธุรกิจอุตสาหกรรม ( ) 3. ธุรกิจบริการ

7. ทุนจดทะเบียน

- ( ) 1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 500,000 บาท  
( ) 2. 500,001 – 1,000,000 บาท  
( ) 3. 1,000,001 – 2,000,000 บาท  
( ) 4. มากกว่า 2,000,000 บาท

8. กิจการมีจำนวนพนักงาน

- ( ) 1. ไม่เกิน 50 คน ( ) 2. 51 – 100 คน  
( ) 3. 101 – 150 คน ( ) 4. มากกว่า 150 คน



ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

การจัดการระบบสารสนเทศทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>1. ความยืดหยุ่น</b>					
1.1 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่รองรับระบบได้หลากหลาย					
1.2 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบงานอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.3 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ					
<b>2. ความพร้อมใช้งาน</b>					
2.1 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ประมวลผลได้สะดวก รวดเร็ว และสม่ำเสมอ					
2.2 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น					
2.3 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน					
<b>3. การเข้าถึงข้อมูล</b>					
3.1 องค์กรมีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี					
3.2 องค์กรมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ					
3.3 องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน องค์กรมีนโยบายความปลอดภัย ด้านความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี					

**ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน**

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

กระบวนการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b>					
1.1 องค์กรมีการส่งเสริมจริยธรรมในการดำเนินงาน โดยผ่านสื่อต่างๆ อย่างชัดเจน เพื่อให้พนักงานทุกระดับในองค์กรปฏิบัติตามนโยบาย กฎ ระเบียบ หน้าที่และความรับผิดชอบอย่างถูกต้อง					
1.2 พนักงานในองค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตรงกับความรู้ ทักษะ และความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ตรงตามตำแหน่งงานอย่างเหมาะสม					
1.3 องค์กรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน					
1.4 องค์กรมีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่งงาน และมีการฝึกอบรมพนักงานปัจจุบันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ					
<b>2. การประเมินความเสี่ยง</b>					
2.1 ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด					
2.2 ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง และประเมินผลกระทบของความเสี่ยงในการดำเนินงาน					
2.3 ผู้บริหารมีการประชุมร่วมกันภายในเพื่อหาแนวทางแก้ไข ปัญหาในการปฏิบัติงาน ความเสี่ยง และผลกระทบ ติดตามผลการควบคุมภายในที่กำหนดและปรับปรุง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น					
<b>3. กิจกรรมการควบคุม</b>					
3.1 ผู้บริหารกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีในการปฏิบัติงานที่ระบุในคู่มือการปฏิบัติงานรวมทั้งสื่อสารให้พนักงานทุกระดับทราบ					

กระบวนการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>3.กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</b>					
3.2 องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย					
3.3 ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบทานการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ					
<b>4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
4.1 ระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญ ทั้งในระดับผู้ปฏิบัติงาน และระดับผู้บริหาร โดยข้อมูลนั้นสามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว					
4.2 องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กรโดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร					
4.3 ผู้บริหารมีการดำเนินการตรวจสอบแก้ไขและติดตามผลอย่างทันเวลาเมื่อมีข้อร้องเรียนจากภายในและภายนอกองค์กร					
<b>5. การติดตามและการประเมินผล</b>					
5.1 ผู้บริหารมีการควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม					
5.2 ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน					
5.3 ผู้บริหารมีการติดตามการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นและรายงานผลการแก้ไขปัญหาได้ในระยะเวลาที่กำหนด					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>					
1.1 องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล					
1.2 องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถยืนยันข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันได้					
1.3 องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถให้ข้อมูลการป้อนกลับเกี่ยวกับการประเมินก่อนหน้ารวมถึงสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตขององค์กรได้					
<b>2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>					
2.1 องค์กรมีการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริง ในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน					
2.2 องค์กรมีเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง					
2.3 องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปราศจากความอคติ ความลำเอียง และจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง					
2.4 องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด					
<b>3. การเปรียบเทียบกันได้</b>					
3.1 องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน					
3.2 องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น					

คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>3. การเปรียบเทียบกันได้ (ต่อ)</b>					
3.3 องค์กรได้มีการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดยใช้นโยบายทางการเงินบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ในทุกรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้					
3.4 องค์กรเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีเพื่อเป็นแนวทางให้กิจการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ สามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้					
<b>4. การพิสูจน์ยืนยันได้</b>					
4.1 ผู้ใช้สารสนเทศทางการเงินของกลุ่มต่างๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ สามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน					
4.2 องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันจำนวนเงินด้วยการสังเกตโดยตรงจากปัจจัยการนำเข้าและการคำนวณผลลัพธ์					
4.3 องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบโดยวิธีการรวบรวมข้อมูลปัจจัยและสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนข้อมูลนั้น					
<b>5. ความทันเวลา</b>					
5.1 องค์กรมีข้อมูลและสารสนเทศที่พร้อมให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ในเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ					
5.2 องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน					
5.3 องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินแนวโน้มข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องในทันที ที่องค์กรต้องการ					
<b>6. ความเข้าใจได้</b>					
6.1 องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชี ด้วยการจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับทำให้ข้อมูลนั้น เป็นที่เข้าใจได้					
6.2 องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง					
6.3 องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงิน อย่างเข้าใจง่าย ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

**ตอนที่ 5** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด

ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>1. ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์</b>					
1.1 ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ระบุปัญหา และสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องทำการตัดสินใจ					
1.2 ผู้บริหารสามารถออกแบบกระบวนการตัดสินใจที่ได้ผลลัพธ์ทันต่อความต้องการแก้ปัญหา หรือการดำเนินงาน					
1.3 ผู้บริหารมีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด					
<b>2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า</b>					
2.1 ผู้บริหารสามารถวางแผนงานบริหารจัดการ โดยคำนึงถึงหลักประโยชน์สูงสุดขององค์กร และหลักความคุ้มค่า					
2.2 ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ					
2.3 ผู้บริหารสามารถดำเนินงาน โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด					
<b>3. ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์</b>					
3.1 องค์กรมีวัตถุประสงค์ที่แน่นอน เพื่อสมาชิกขององค์กร ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการทำงาน					
3.2 องค์กรดำเนินงาน โดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยส่วนรวม					
3.3 องค์กรมีศักยภาพในการตัดสินใจ เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

**ตอนที่ 6** ข้อเสนอแนะ

.....  
 .....

✓ ขอกราบขอบพระคุณทุกท่านในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข  
ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา(IOC)



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

แบบประเมินผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย  
เรื่อง

“ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน  
ขององค์กร”

(Factors influencing quality of accounting information and efficiency in the organizational operation)

**คำชี้แจง :** แบบประเมินค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (Item-Objective Congruence Index: IOC) ในการวิจัย เรื่อง “ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร” เพื่อผู้วิจัยจะได้นำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งจะทำให้การประเมินความเที่ยงตรงใน ตอนที่ 2 – 5 ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับคำถามที่สร้างขึ้น จากดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index: IOC) ซึ่งค่าดัชนีความสอดคล้องที่ยอมรับได้ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป โดยขอความกรุณาผู้เชี่ยวชาญพิจารณาประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

- +1 = สอดคล้องหรือแน่ใจว่าคำถามนั้นมีความเหมาะสมและสามารถวัดวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้
- 0 = ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นมีความเหมาะสมและสามารถวัดวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้
- 1 = ไม่สอดคล้อง หรือแน่ใจว่าคำถามนั้น ไม่สามารถวัดวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้

**โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นของท่าน** ว่าข้อความมีความสอดคล้อง หรือ ถูกต้องเพียงใด โดยกรณีที่มีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงข้อคำถามในแต่ละข้อ ผู้วิจัยขอความกรุณาท่านผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะแนวทางการแก้ไข ลงในช่องข้อเสนอแนะของข้อคำถามนั้นๆ ในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

สาวตรี พรหมรักษา

นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม



ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการสารสนเทศทางการบัญชี

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจาก ผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>1. ความยืดหยุ่น</b>						
1	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่รองรับระบบได้หลากหลาย	1	0	1	0.67	ยอมรับได้
2	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบงานอื่นทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
3	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ทันสมัยกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>2. ความพร้อมใช้งาน</b>						
4	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ประมวลผลได้สะดวก รวดเร็ว และสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
5	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้ปฏิบัติงานร่วมกันได้ดียิ่งขึ้น	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
6	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้ อย่างน่าเชื่อถือ ตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>3. การเข้าถึงข้อมูล</b>						
7	องค์กรมีการป้องกันหรือรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
8	องค์กรมีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามหน้าที่และความรับผิดชอบ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
9	องค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีนโยบายความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งาน องค์กรมีนโยบายความปลอดภัย ด้านความเป็นส่วนตัวของผู้ใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b>						
10	องค์กรมีการส่งเสริมจริยธรรมในการดำเนินงาน โดยผ่านสื่อต่างๆ อย่างชัดเจน เพื่อให้พนักงานทุกระดับในองค์กรปฏิบัติตาม นโยบาย กฎ ระเบียบ หน้าที่และความรับผิดชอบอย่างถูกต้อง	1	1	0	0.67	ยอมรับได้
11	พนักงานในองค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตรงกับความรู้ ทักษะ และความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ตรงตามตำแหน่งงานอย่างเหมาะสม	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
12	องค์กรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งได้ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบแก่พนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
13	องค์กรมีการสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตรงตามตำแหน่งงาน และมีการฝึกอบรมพนักงานปัจจุบันอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>2. การประเมินความเสี่ยง</b>						
14	ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง ร่วมหาสาเหตุและป้องกันความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
15	ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง พิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง และประเมินผลกระทบของความเสี่ยงในการดำเนินงาน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
16	ผู้บริหารมีการประชุมร่วมกันภายในเพื่อหาแนวทางแก้ไข ปัญหาในการปฏิบัติงาน ความเสี่ยง และผลกระทบ ติดตามผลการควบคุมภายในที่กำหนดและปรับปรุง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

ข้อที่	ข้อความในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>3.กิจกรรมการควบคุม</b>						
17	ผู้บริหารกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีในการปฏิบัติงานที่ระบุในคู่มือการปฏิบัติงานรวมทั้งสื่อสารให้พนักงานทุกระดับทราบ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
18	องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่และตำแหน่งงานที่ชัดเจน ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการทำงาน ทั้งฝ่ายระบบสารสนเทศทางการบัญชีและฝ่ายปฏิบัติการด้านต่างๆ ทุกฝ่าย	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
19	ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงานที่วางไว้โดยการสอบทานการทำงานของพนักงานสม่ำเสมอ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b>						
20	ระบบสารสนเทศขององค์กรสามารถจัดทำรายงานข้อมูลสำคัญๆ ทั้งในระดับผู้ปฏิบัติงาน และระดับผู้บริหาร โดยข้อมูลนั้นสามารถเชื่อมโยงกันได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
21	องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กร โดยพนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กร	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
22	ผู้บริหารมีการดำเนินการตรวจสอบแก้ไขและติดตามผลอย่างทันเวลาเมื่อมีข้อร้องเรียนจากภายในและภายนอกองค์กร	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>5. การติดตามและการประเมินผล</b>						
23	ผู้บริหารมีการควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
24	ผู้บริหารมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นธรรมเนียมและสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นตามผลการประเมิน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
25	ผู้บริหารมีการติดตามการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นและรายงานผลการแก้ไขปัญหาได้ในระยะเวลาที่กำหนด	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>1. ความเกี่ยวข้องกับภาคตัดสินใจ</b>						
26	องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถวิเคราะห์โอกาสและความเสี่ยงทางธุรกิจได้ เพื่อการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผล	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
27	องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถยืนยันข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันได้	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
28	องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถให้ข้อมูลการป้อนกลับเกี่ยวกับการประเมินก่อนหน้ารวมถึงสามารถพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตขององค์กรได้	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>						
29	องค์กรมีการแสดงสารสนเทศทางบัญชีที่เกิดจากเหตุการณ์จริงในการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
30	องค์กรมีเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่สามารถแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
31	องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือซึ่งปราศจากความอคติ ความลำเอียง และจัดทำด้วยหลักความระมัดระวัง	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
32	องค์กรมีการเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>3. การเปรียบเทียบกันได้</b>						
33	องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบข้อมูลที่สำคัญกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
34	องค์กรได้มีการใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางบัญชี โดยการเปรียบเทียบข้อมูลที่สำคัญกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>3. การเปรียบเทียบกันได้ (ต่อ)</b>						
35	องค์กรได้มีการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดยใช้นโยบายทางการเงินบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ในทุกกรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
36	องค์กรเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีเพื่อเป็นแนวทางให้กิจการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ สามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>4. การพิสูจน์ยืนยันได้</b>						
37	ผู้ใช้สารสนเทศทางการเงินบัญชีกลุ่มต่างๆ ขององค์กรที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระ สามารถได้ข้อสรุปที่ตรงกัน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
38	องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบการยืนยันจำนวนเงินด้วยการสังเกตโดยตรงจากบัญชีการนำเข้าและการคำนวณผลลัพธ์	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
39	องค์กรสามารถใช้ในการตรวจสอบโดยวิธีการรวบรวมข้อมูลบัญชีและสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนข้อมูลนั้น	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>5. ความทันเวลา</b>						
40	องค์กรมีข้อมูลและสารสนเทศที่พร้อมให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ในเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
41	องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
42	องค์กรมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินแนวโน้มข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องในทันที ที่องค์กรต้องการ	0	1	1	0.67	ยอมรับได้
<b>6. ความเข้าใจได้</b>						
43	องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชี ด้วยการจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับทำให้ข้อมูลนั้น เป็นที่เข้าใจได้	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
44	องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>6. ความเข้าใจได้ (ต่อ)</b>						
45	องค์กรเปิดเผยสารสนเทศทางบัญชีในรายงานทางการเงินอย่างเข้าใจง่าย ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

**ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร**

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>1. ด้านมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์</b>						
46	ผู้บริหารสามารถวิเคราะห์ระบุปัญหา และสร้างทางเลือกได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ที่จะต้องทำการตัดสินใจ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
47	ผู้บริหารสามารถออกแบบกระบวนการตัดสินใจที่ได้ผลลัพธ์ทันต่อความต้องการแก้ปัญหา หรือการดำเนินงาน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
48	ผู้บริหารมีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกระบวนการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมกับความต้องการใช้ผลลัพธ์จากการตัดสินใจและดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
<b>2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า</b>						
49	ผู้บริหารสามารถวางแผนงานบริหารจัดการ โดยคำนึงถึงหลักประโยชน์สูงสุดขององค์กร และหลักความคุ้มค่า	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
50	ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีที่ต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
51	ผู้บริหารสามารถดำเนินงาน โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดภายใต้การใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ผลประเมินจากผู้เชี่ยวชาญ			IOC	แปลผล
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
<b>3. ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์</b>						
52	องค์กรมีวัตถุประสงค์ที่แน่นอน เพื่อสมาชิกขององค์กร ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการทำงาน	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
53	องค์กรดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยส่วนรวม	1	1	1	1.00	ยอมรับได้
54	องค์กรมีศักยภาพในการตัดสินใจ เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1.00	ยอมรับได้

$$\begin{aligned} \text{ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) เฉลี่ยทั้งฉบับ} &= \frac{51(1)+3(0.67)}{54} \\ &= 0.9816 \end{aligned}$$

ดังนั้น ค่าดัชนีความสอดคล้องเฉลี่ยทั้งฉบับ ยอมรับได้

## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล	นางสาวตรี พรหมรักษา
วัน เดือน ปีเกิด	15 กุมภาพันธ์ 2532
สถานที่เกิด	จังหวัดกำแพงเพชร
หลักสูตรการศึกษา	บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2562 บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร พ.ศ. 2557 บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ) มหาวิทยาลัยศรีปทุม พ.ศ. 2554 บริหารธุรกิจบัณฑิต(คอมพิวเตอร์ธุรกิจ)(เกียรตินิยมอันดับ สอง) มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2558 – ปัจจุบัน อาจารย์ประจำสาขาวิชาการจัดการ โลจิสติกส์ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร พ.ศ. 2557 อาจารย์ประจำสาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา พ.ศ. 2554 – 2557 เจ้าหน้าที่งานประกันคุณภาพการศึกษา คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร