

ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงาน  
การเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่  
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

EFFICIENCY OF INTERNAL CONTROL AND PERFORMANCE IN  
ACCOUNTING AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL  
REPORTING IN BANGKOK METROPOLITAN

ชยานันท์ รุ่งแสง  
CHAYANAN RUNGSAENG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2566

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

EFFICIENCY OF INTERNAL CONTROL AND PERFORMANCE IN  
ACCOUNTING AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL  
REPORTING IN BANGKOK METROPOLITAN

CHAYANAN RUNGSAENG

ACCOUNTING RESEARCH METHODS  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2023  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSIT

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

EFFICIENCY OF INTERNAL CONTROL AND PERFORMANCE IN ACCOUNTING AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING IN BANGKOK METROPOLITAN

นักศึกษา

ชญานันท์ รุ่งแสง รหัสประจำตัว 66501868

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.พรทิวา แสงเขียว

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.พรทิวา แสงเขียว)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....  
 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 30 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2564

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล
คำสำคัญ	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน/คุณภาพรายงานการเงิน
นักศึกษา	ชญานันท์ รุ่งแสง
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พรทิวา แสงเขียว
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2566

### บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 349 คน โดยใช้แบบสอบถาม วิธีที่ใช้ในวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก โดยให้ความสำคัญกับด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการประเมินความเสี่ยง และ ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ส่วนประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี มีความสำคัญในระดับมาก โดยให้ความสำคัญกับด้านความทันต่อเวลา มากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความถูกต้อง และด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน และให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก มีผลการทดสอบสมมติฐาน คือ ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายในและด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

<b>TITLE</b>	EFFICIENCY OF INTERNAL CONTROL AND PERFORMANCE IN ACCOUNTING AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING IN BANGKOK METROPOLITAN
<b>KEYWORD</b>	INTERNAL CONTROL EFFICIENCY/OPERATIONAL EFFICIENCY/FINANCIAL REPORT QUALITY
<b>STUDENT</b>	CHAYANAN RUNGSAENG
<b>ADVISER</b>	ASSIST.PROF. PORNTHIWA SAENGKHIAO, DR.
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER ACCOUNTANCY
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2023

## **ABSTRACT**

The aim of this paper is to examine the efficiency of internal control and performance in accounting that effect on financial reporting quality of the accountant in Bangkok metropolitan area. The surveys were delivered to 337 accountants in Bangkok metropolitan region and evaluated data using frequency, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression.

The findings revealed that the sample placed an importance to the efficiency of internal control at a high level, by the most rank was control environment, followed by risk assessment, and control activity, respectively. As for the performance efficiency, it was highly significant by timeliness, accuracy, and completeness of the financial statement. Moreover, the quality of financial reporting was highly attached for an importance in overall. After tested the hypothesis carefully found that the efficiency of internal control has a positive effect on the quality of financial reporting of accountants in Bangkok metropolitan in aspects of control environment, understanding, relates to decision, reliability, and comparability with a statistically significant at the level of 0.05 as well as the efficiency of performance regarding to accuracy has a positive effect on the quality of financial reporting of accountants in

Bangkok metropolitan in term of relates to decision with a statistically significant at the 0.05 level.

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาอิสระในครั้งนี้ สามารถสำเร็จลุล่วงไปด้วยดีอันเนื่องจากการได้รับความอนุเคราะห์จากอาจารย์ที่ปรึกษา ดร.พรทิวา แสงเขียว ซึ่งได้ให้ความรู้ การชี้แนะแนวทางการศึกษา ตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆตลอดจนการให้คำปรึกษาซึ่งเป็นประโยชน์ในการวิจัย จนกระทั่งการวิจัยครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ผู้ศึกษาขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถาม รวมทั้งอาจารย์ท่านอื่นๆที่ได้ถ่ายทอดวิชาความรู้ให้ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา และสมาชิกในครอบครัว รวมทั้งเพื่อนๆ ทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนเป็นกำลังใจที่ดี ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ตลอดมา

ชญานันท์ รุ่งแสง

กรกฎาคม 2567



## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ .....	V
สารบัญ.....	VI
สารบัญตาราง.....	VIII
สารบัญภาพประกอบ .....	XI
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
1 บทนำ .....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา .....	3
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	4
สมมติฐานในการศึกษา .....	4
ขอบเขตของการศึกษา.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ .....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	10
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน.....	10
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี.....	22
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	26
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	28
3 ระเบียบวิธีการศึกษา.....	41
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....	41
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	42
การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ.....	44
การจัดทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล.....	46

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	48
สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	48
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49
ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	67
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	81
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....	82
สรุปผลการศึกษา.....	82
อภิปรายผล.....	90
ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา .....	94
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป.....	95
บรรณานุกรม.....	96
ภาคผนวก .....	100
ประวัติผู้วิจัย.....	124

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	35
2	สรุป.....	39
3	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด.....	42
4	ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC).....	45
5	ค่าความเชื่อมั่น (Reliability) .....	46
6	จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามเพศ.....	49
7	จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามอายุ.....	50
8	จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับการศึกษา.....	50
9	จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระยะเวลาปฏิบัติงาน.....	51
10	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน.....	52
11	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน.....	53
12	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการประเมินความเสี่ยง.....	54
13	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน.....	55
14	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ.....	56
15	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการติดตามและประเมินผล.....	57
16	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี.....	58
17	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความความทันต่อเวลา.....	59
18	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความถูกต้อง.....	60
19	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	61
20	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	62

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
21	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความเข้าใจได้.....	63
22	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ...	64
23	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความเชื่อถือได้.....	65
24	แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการเปรียบเทียบกันได้.....	66
25	แสดงวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพ รายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	68
26	ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ระหว่าง ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา.....	69
27	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายใน มีผลในเชิงบวก ต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้.....	70
28	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายใน มีผลในเชิงบวก ต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	71
29	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลในเชิงบวก ต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้.....	72
30	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลในเชิงบวก ต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้.....	73
31	แสดงวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและ บัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล.....	75

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
32	ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา.....	76
33	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความเข้าใจได้.....	77
34	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	78
35	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความเชื่อถือได้.....	79
36	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านการเปรียบเทียบกันได้.....	80
37	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	81

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1.1	กรอบแนวคิดการศึกษา (Conceptual Framework) ..... 4

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การประกอบธุรกิจไม่ว่าจะเป็นกิจการประเภทใดหรือมีขนาดใดก็ตาม ผู้ประกอบการย่อมมุ่งหวังที่จะให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีความเติบโตอย่างต่อเนื่อง ความเสี่ยงภัยหรือโอกาสที่กิจการจะประสบกับสิ่งไม่พึงปรารถนาอาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการต้องพยายามที่จะหลีกเลี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงภัยให้น้อยที่สุดเท่าที่สามารถทำได้ กิจการขนาดเล็กที่มีการดำเนินงานไม่มากนัก เจ้าของหรือผู้บริหารอาจดำเนินกิจการนั้นด้วยตนเองเพียงคนเดียวก็สามารถควบคุมดูแลได้อย่างทั่วถึง และสามารถบริหารงานทุกอย่างไปได้ตามเป้าหมายและนโยบายที่กำหนดไว้ แต่เมื่อเศรษฐกิจขยายตัวออกไปขนาดของกิจการก็ขยายตามไปด้วย การระงับที่และความรับผิดชอบในการดำเนินธุรกิจนั้น ๆ ก็มีมากขึ้นจนถึงจุดหนึ่งที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งเพียงผู้เดียว ไม่สามารถที่จะควบคุมหรือบริหารกิจการนั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กิจการจึงจำเป็นต้องสร้างระบบขึ้นมาช่วยในการควบคุมภายในแทนการพึ่งพาด้วยบุคคล เพื่อให้กิจการประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (จันทนา สาขากร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2548)

ระบบควบคุมภายในคือหนึ่งในปัจจัยสำคัญที่ทำให้บริษัทของคุณก้าวหน้า การควบคุมภายในคือกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กรเพื่อให้งานต่าง ๆ สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แล้วระบบการควบคุมภายในนี้มีความสำคัญอย่างไรต่อองค์กร ผู้บริหาร ตลอดจนการดำเนินธุรกิจ ต้องลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดโดยพื้นฐานสำหรับผู้บริหารหรือเจ้าของนั้นย่อมต้องการความเชื่อมั่นว่าธุรกิจที่ดำเนินอยู่นั้นจะมีการเจริญเติบโตไปข้างหน้าอย่างมั่นคงและมีเสถียรภาพ ผู้บริหารจึงต้องมั่นใจได้ว่าบริษัทของตนนั้นมีระบบการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แน่แน่นอนว่าผู้บริหารย่อมมีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจที่ตนประกอบกิจการอยู่เป็นอย่างดี รู้ถึงความเสี่ยงของธุรกิจนั้น ทำให้ออกแบบโครงสร้างองค์กร ระบบการบริหารจัดการ ตลอดจนระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาด ถึงแม้ไม่ได้ทั้งหมด

สามารถลดความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นลงได้ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น นักลงทุน มั่นใจถึงแม้ผู้บริหารจะสามารถออกแบบโครงสร้างการบริหารจัดการ ตลอดจนระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพแล้วก็ตาม ผู้บริหารก็ยังไม่อาจเชื่อมั่นได้ทั้งหมดว่าสิ่งที่ตนเองได้ออกแบบไว้จะมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ จึงเป็นเหตุที่ทำให้เกิดหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในที่ได้มีการกำหนดไว้สำหรับธุรกิจขนาดเล็กซึ่งอาจไม่มีความเสี่ยงมากนัก เจ้าของจะเป็นผู้ควบคุม สั่งการและติดตามงานด้วยตนเอง แต่ในทางตรงกันข้ามธุรกิจที่มีขนาดใหญ่ มีความเสี่ยงสูง ธุรกิจมีความซับซ้อน มีความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นในหลาย ๆ ด้าน ผู้บริหารย่อมไม่มีเวลาที่จะทำการสั่งการ ติดตาม ควบคุมทุกอย่างได้ด้วยตนเอง หรือแม้แต่การบริหารจัดการก็ยังคงต้องมีการแบ่งงานหรือมอบหมายให้ผู้บริหารท่านอื่น ๆ เมื่อเป็นเช่นนั้นผู้บริหารจึงให้ความสำคัญต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น ดังนั้นจึงกล่าวได้ว่า ระบบการควบคุมภายในที่ดีนั้น เป็นเรื่องจำเป็นและส่งผลกับความสำเร็จของบริษัทหรือองค์กรอย่างมาก ถือเป็นเรื่องสำคัญที่ผู้บริหารต้องดำเนินการหรือหาผู้เชี่ยวชาญมืออาชีพมาให้คำปรึกษาเพื่อให้ได้ระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมกับองค์กรนั่นเอง (พีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์, 2562)

ดังนั้น ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กรจึงถือว่ามีความสำคัญต่อองค์กรสูง โดยเฉพาะประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งการจัดทำบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่มีความสำคัญและช่วยสนับสนุนให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และการจัดทำบัญชีต้องเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดไว้ โดยข้อมูลนั้นต้องถูกต้อง ทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ เพราะ ผลงานของนักบัญชีจะถูกนำเสนอต่อบุคคลหลายฝ่ายทั้งภายในและภายนอกกิจการ ข้อมูลนักบัญชีที่จัดทำขึ้นจะต้องมีคุณสมบัติที่เชื่อถือได้มีความเป็นกลาง หรือปราศจากความลำเอียง ไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้ใช้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเหล่านั้นเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (รัตนา วงศ์ศรีศรี เตือน, 2555)

นอกจากนี้ คุณภาพของงบการเงิน ยังถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานทางการเงิน ซึ่งงบการเงินที่สมบูรณ์จะประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนักบัญชี ต้องจัดทำบัญชีและงบการเงิน รวมถึงการประพฤติปฏิบัติให้เป็นตามมาตรฐานรายการทางการเงิน ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์อันเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถถูกเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้



(นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2558) เพื่อนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม

ดังนั้น งบการเงินที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเกิดจากหลายปัจจัย โดยเริ่มตั้งแต่ผู้บริหาร ซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีมีความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ผู้ทำบัญชีมีทักษะความรู้ ความสามารถ และมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระ มีความรู้ และมีจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการประเมินการควบคุมภายใน นั่นคือกระบวนการที่ทำให้งบการเงินมีคุณภาพ อีกทั้งศักยภาพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ถือเป็นหัวใจที่สำคัญในการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลความสำเร็จของการดำเนินงาน กล่าวคือ ความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ จะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องอาศัยการทำงานต้องเชื่อถือได้งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี เป็นสิ่งสำคัญกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร

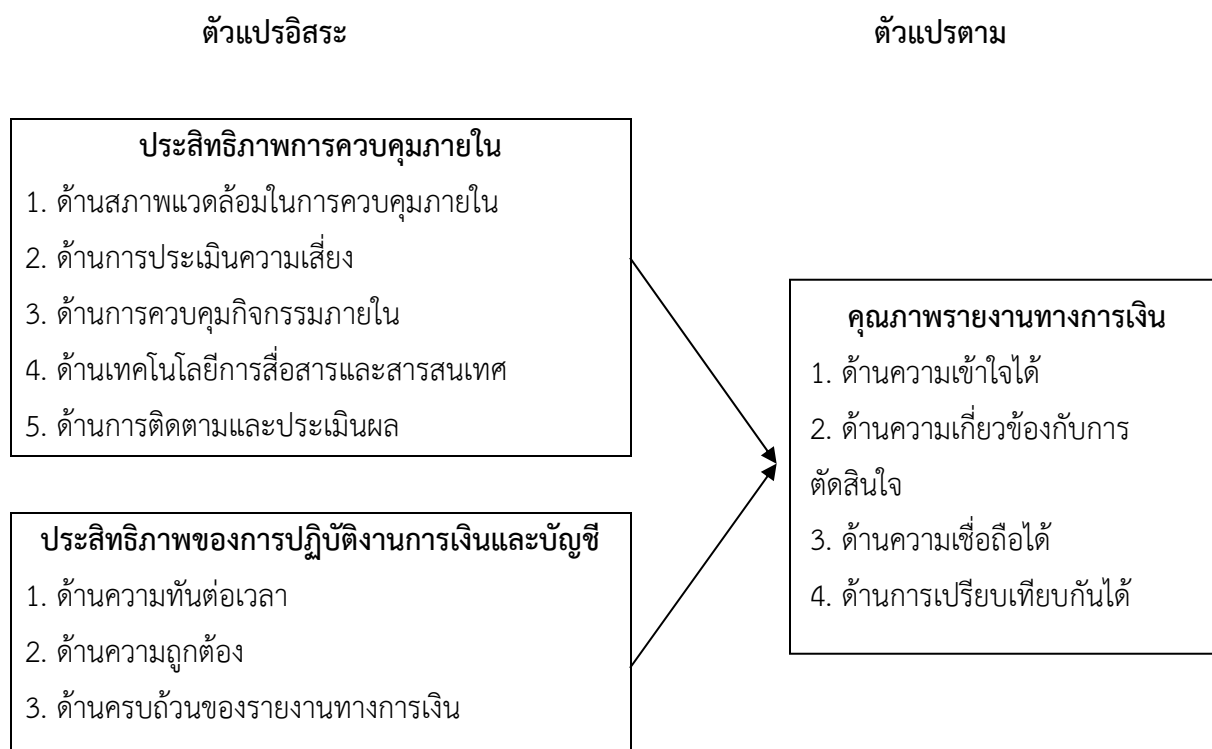
จากเหตุผลข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจ ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชี เพราะ หากนักบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพจะเป็นการสร้างมูลค่า ความเชื่อมั่น และเพิ่มความได้เปรียบเทียบการแข่งขัน เพื่อความเจริญเติบโต ยั่งยืน และมั่นคงของประเทศต่อไป

## วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

## กรอบแนวคิดในการศึกษา

จากการศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้สรุปเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิด

## สมมติฐานการศึกษา

**สมมติฐานข้อที่ 1** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานข้อที่ 2** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 3** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

**สมมติฐานข้อที่ 4** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

**สมมติฐานข้อที่ 5** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานข้อที่ 6** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 7** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

**สมมติฐานข้อที่ 8** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

## ขอบเขตของการศึกษา

1. **ขอบเขตด้านเนื้อหา** ในการศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาข้อมูลจากการทบทวนวรรณกรรม ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงิน

### 2. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักบัญชี ซึ่งเป็นพนักงานที่อยู่ในสำนักงานบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 349 คน

### 3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ประกอบไปด้วย

3.1.1 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่

- ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน
- ด้านการประเมินความเสี่ยง
- ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน

- ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ
- ด้านการติดตามและประเมินผล

### 3.1.2 ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

- ด้านความทันต่อเวลา
- ด้านความถูกต้อง
- ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

## 3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ประกอบไปด้วย

### 3.2.1 คุณภาพรายงานทางการเงิน

- ด้านความเข้าใจได้
- ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- ด้านความเชื่อถือได้
- ด้านการเปรียบเทียบกันได้

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

### 1. ประโยชน์ทางวิชาการ

งานวิจัยครั้งนี้ ชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่องค์กร และประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ซึ่งสามารถนำมาใช้ในควบคุมการทำงานด้านต่าง ๆ และปรับปรุงกระบวนการการทำงานให้รัดกุม นอกจากนี้ ผู้บริหารสามารถนำผลการวิจัยไปกำหนดทิศทางการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้เกิดการพัฒนาองค์กรให้สามารถนำความรู้ความเข้าใจด้านการควบคุมภายในไปใช้ได้อย่างถูกต้อง รวมไปถึงการตัดสินใจในการเลือกใช้วิธีการให้เหมาะสมกับองค์กร

### 2. ประโยชน์ทางด้านการศึกษา

2.1 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ

2.2 ประโยชน์ต่อภาคธุรกิจ สามารถนำผลการศึกษา ไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพและการบริหาร และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงคุณภาพงบการเงินให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.3 ประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการบริหารงานในองค์กร มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีวิชาชีพผู้ความเป็นมืออาชีพ

2.4 ประโยชน์ด้านอื่น ๆ เช่น เพื่อเป็นแนวทางในการเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชี และส่งเสริมให้นักบัญชีเห็นความสำคัญของการพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างต่อเนื่อง อันนำไปสู่การสร้างงบการเงินให้มีมาตรฐาน ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา นอกจากนี้ประโยชน์ข้างต้นที่กล่าวมานี้ การศึกษาวิจัยครั้งนี้สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัย และใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และใช้เป็นกรณีศึกษาเพื่อการพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยสำหรับแนวทางดังกล่าวข้างต้นต่อไปในอนาคต

## นิยามศัพท์เฉพาะ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้ให้นิยามศัพท์ ดังนี้

**ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน** หมายถึง ความสามารถของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน** หมายถึง ปัจจัยต่างๆ ที่ส่งเสริมให้องค์กรประกอบ การควบคุมภายในอื่น ๆ มีประสิทธิผลในองค์กร หรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น หรือทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้น ในกรณีตรงข้าม สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ไม่มี ประสิทธิภาพ อาจทำให้การควบคุมภายในขององค์กรอ่อนแอลง

**ด้านการประเมินความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการประเมินถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์กรหรือหน่วยงานนั้น ๆ

**ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน** หมายถึง การควบคุมกิจกรรมเป็นส่วนสำคัญในการจัดการเวลาและทรัพยากรต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามที่ต้องการ

**ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ** หมายถึง กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวม การจัดเก็บ การประมวลผล การแลกเปลี่ยน การใช้ และการนำสารสนเทศไปใช้ โดยอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

**ด้านการติดตามและประเมินผล** หมายถึง กระบวนการตรวจสอบผลการดำเนินงานของโครงการหรือกิจกรรมต่างๆ เพื่อทราบความคืบหน้า ปัญหา อุปสรรค และความสำเร็จของโครงการหรือกิจกรรมนั้นๆ โดยเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ การติดตามและประเมินผลมีบทบาทสำคัญในการช่วยให้โครงการหรือกิจกรรมบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี** หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา ประหยัด และมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งเน้นที่เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

**ด้านความทันต่อเวลา** หมายถึง การที่ข้อมูลหรือสารสนเทศพร้อมให้บริการแก่ผู้ใช้ในช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้ใช้สามารถนำข้อมูลหรือสารสนเทศนั้นไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและทันการณ์

**ด้านความถูกต้อง** หมายถึง การที่ข้อมูลหรือสารสนเทศตรงกับความเป็นจริงหรือตรงกับสิ่งที่ต้องการทราบ

**ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน** หมายถึง ความครบถ้วนของรายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญที่มีผลต่อความเชื่อถือและความเป็นเจ้าของของข้อมูลทางการเงิน

**คุณภาพรายงานทางการเงิน** หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความ เข้าใจกันได้ การเปรียบเทียบกันได้ และความทันต่อเวลา

**ความเข้าใจได้** หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่น่าเสนอในลักษณะที่ผู้ใช้ที่มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและเศรษฐกิจในระดับปานกลาง สามารถเข้าใจได้โดยไม่ต้องใช้ความพยายามมากเกินไป

**ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตของบริษัท รวมถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น

**ด้านความเชื่อถือได้** หมายถึง ผู้ใช้สามารถวางใจได้ว่า ข้อมูลในรายงานทางการเงินนั้นปราศจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ ทั้งโดยเจตนาและไม่ได้ตั้งใจ ข้อมูลที่เชื่อถือได้ ช่วยให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ โดยไม่ต้องกังวลว่าข้อมูลนั้นไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์

**ด้านการเปรียบเทียบกันได้** หมายถึง ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินของบริษัทต่างๆ ในช่วงเวลาต่างๆ กันได้ ข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ ช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินผลการดำเนินงานของบริษัท และสถานะทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้ศึกษาได้ทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยแบ่งเนื้อหาเป็นประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน หมายถึง ความสามารถของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ ดังนี้

ความเหมาะสม หมายถึง ระบบการควบคุมภายในสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรและความเสี่ยงที่องค์กรเผชิญ

ความเพียงพอ หมายถึง ระบบการควบคุมภายในมีขอบเขตครอบคลุมกิจกรรมสำคัญทั้งหมดขององค์กร

ความถูกต้อง หมายถึง ระบบการควบคุมภายในสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

ความประหยัด หมายถึง ระบบการควบคุมภายในใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า



ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีความสำคัญต่อองค์กร เนื่องจากจะช่วยส่งเสริมให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีผลกระทบในด้านต่างๆ ดังนี้

ด้านการเงินและบัญชี ช่วยให้องค์กรสามารถบันทึกธุรกรรมทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ป้องกันการทุจริตและความเสียหายต่อทรัพย์สิน

ด้านการดำเนินงาน ช่วยให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างราบรื่น มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎระเบียบ

ด้านกฎหมาย ช่วยให้องค์กรปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายในเป็นสิ่งสำคัญยิ่งต่อองค์กร เพราะการบริหารที่ดีจะต้องมีกระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ปัจจัยที่มีผลต่อระบบควบคุมภายใน เป็นการพิจารณาถึงผลสัมฤทธิ์ของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในหน่วยงาน โดยการสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่ทั้งวิเคราะห์หาสาเหตุที่เกิดขึ้นเพื่อสรุปผลพร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากขึ้น

การควบคุมภายใน (Internal Control) คือกระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กรโดยคณะกรรมการบริหารผู้บริหารทุกระดับและพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในการจัดให้มีการควบคุมภายในขึ้นในองค์กรมีวัตถุประสงค์ 3 ประการ คือ

**1. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Effectiveness and Efficiency of operations)** โดยมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กรในการดำเนินงานซึ่งประกอบด้วยคน เงิน ทรัพย์สิน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องใช้ และเวลาให้เป็นไปอย่างประหยัด และได้ผลคุ้มค่ามีการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานมีการป้องกันมิให้ทรัพย์สินมีการสิ้นเปลืองสูญเปล่าเสียหายหรือสูญหายและปลอดภัยจากการกระทำการทุจริตกล่าวโดยสรุปเมื่อการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจะส่งผลให้เกิดการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กรไปพร้อมกัน

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของสภาพแวดล้อมการควบคุม มีดังนี้

1.1 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม (Integrity and Ethical Values) ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นเรื่องของจิตสำนึกและคุณภาพของคนซึ่งจะเห็นว่าเป็นนามธรรมแต่ก็สามารถแสดงให้เห็นได้โดยผู้บริหารต้องทำตนให้เป็นตัวอย่างทั้งคำพูดและการกระทำมีการกำหนดเป็นนโยบายและข้อกำหนดด้าน

จริยธรรมไว้อย่างชัดเจนรวมถึงมีการกำหนดข้อห้ามอันจะถือว่าขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมที่มีให้พนักงานปฏิบัติพร้อมกันกับแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจในนโยบายข้อกำหนดและข้อห้ามที่กำหนดไว้

1.2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (Commitment to Competence) การที่องค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลลดลงมิได้เกิดจากบุคลากรที่ไม่มีรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเท่านั้นบุคลากรที่มีรู้ความสามารถมากขึ้นไปก็อาจทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กรลดลงได้เช่นกันจึงจำเป็นต้องกำหนดระดับความรู้ความสามารถที่เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งโดยจัดทำคำบรรยายหรือข้อกำหนดคุณลักษณะงาน (Job Description) ของแต่ละตำแหน่งงานไว้อย่างชัดเจน

1.3 การมีส่วนร่วมของคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ (Board of Directors and Audit Committee Participation) คณะกรรมการบริหารมีหน้าที่จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีขึ้นในองค์กรสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหาร เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นอิสระจากคณะกรรมการบริหารทั้งคณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความสำคัญต่อบรรยากาศของการควบคุมโดยเฉพาะการส่งเสริมให้การตรวจสอบภายในและการสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานของวิชาชีพ

1.4 ปรัชญาการบริหารและรูปแบบการปฏิบัติงาน (Management's Philosophy and Operating Style) ปรัชญาการบริหารและรูปแบบการปฏิบัติงานมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในที่ดีขึ้นในองค์กรเนื่องจากผู้บริหารมีหน้าที่โดยตรงในการกำหนดนโยบายจัดทำมีมาตรการและวิธีการควบคุมต่าง ๆ ดังนั้นความแตกต่างด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เช่นผู้บริหารแบบอนุรักษ์นิยมหรือแบบกล้าได้กล้าเสียกล้าเสี่ยงจะเป็นตัวกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในองค์กรซึ่งนำไปสู่การกำหนดระดับการควบคุมภายในที่แตกต่างกันด้วย

1.5 โครงสร้างการจัดองค์กร (Organizational Structure) การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมกับขนาดและการดำเนินงานขององค์กรทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลการจัดโครงสร้างขององค์กรนอกจากจะเป็นการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานแล้วยังเป็นตัวกำหนดระดับความรู้และความสามารถของบุคลากรด้วยเช่นโครงสร้างองค์กรแบบรวมศูนย์อำนาจการตัดสินใจต้องการคุณสมบัติของตัวบุคคลหากแต่โครงสร้างองค์กรแบบกระจายศูนย์อำนาจการตัดสินใจระบบขั้นตอนการทำงานและกระบวนการในการติดตามผลมีความสำคัญมากกว่าคุณสมบัติของตัวบุคคล

1.6 วิธีมอบอำนาจและความรับผิดชอบ (Assignment of Authority and Responsibility) บุคลากรในองค์กรต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของตนรวมถึงทราบว่าจะงานของตนสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับงานของผู้อื่นอย่างไรเพื่อป้องกันการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนหรือละเว้นการปฏิบัติงานดังนั้นองค์กรควรมีการจัดทำคำบรรยายหรือข้อกำหนดคุณลักษณะงาน (Job Description) ของแต่ละตำแหน่งงานไว้อย่างชัดเจนเพื่อให้บุคลากรใช้อำนาจหน้าที่เป็นงานที่ซับซ้อนหรือใช้เทคโนโลยีสูง หรือใช้เงินทุนจำนวนมากควรมีการจัดทำคู่มือระบบงาน (System Documentation) ไว้อย่างชัดเจนสำหรับการมอบอำนาจจะต้องให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน

1.7 นโยบายด้านทรัพยากรมนุษย์ (Human Resource Policies and Practices) พฤติกรรมและอุปนิสัยของบุคลากรในองค์กรมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การกำหนดนโยบายด้านทรัพยากรมนุษย์ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรการประเมินผลการปฏิบัติงานการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้การเลื่อนตำแหน่งการกำหนดค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น ๆ เพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความรู้ทักษะและความสามารถเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบและรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีคุณภาพ

**2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** การประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินเพื่อทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงอย่างไรและความเสี่ยงนั้น ๆ อยู่ในกิจกรรมหรือขั้นตอนใดของงานมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากน้อยเพียงใดเพื่อนำมาพิจารณากำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดเสียหายจะไม่เกิดขึ้นหรือหากเกิดขึ้นก็จะอยู่ในระดับที่ไม่เป็นอันตรายหรือไม่เป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรองค์กรทุกองค์กรไม่ว่าจะประกอบกิจการในธุรกิจประเภทใดเป็นธุรกิจขนาดใดก็ตามนอกจากต้องเผชิญกับความเสี่ยงตามรูปแบบของธุรกิจแล้วยังต้องเผชิญกับความเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลาอาจเป็นความเปลี่ยนแปลงขององค์กรเองหรือจากรัฐบาลหรืออาจเป็นความเปลี่ยนแปลงจากสภาพเศรษฐกิจสังคมกฎหมายระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องผู้บริหารจึงจำเป็นต้องได้ข้อมูลความเสี่ยงที่ถูกต้องและตรงกับสภาพที่เป็นอยู่จริงในทุกขณะเพื่อนำมากำหนดมาตรการหรือปรับเปลี่ยนเพื่อเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ดังนั้นองค์กรจึงจำเป็นต้องทำการประเมินความเสี่ยงและต้องกระทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยเฉพาะช่วงเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในหรือภายนอกขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยง คือ การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives) การระบุปัจจัยความเสี่ยง (Risk Identification) การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) การจัดการความเสี่ยง (Risk Management)

2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์องค์กรต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ไว้ล่วงหน้าและอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมโดยทั่วไปวัตถุประสงค์ขององค์กรแบ่งเป็น 2 ระดับ คือ

วัตถุประสงค์ระดับกิจการโดยรวม (Entity – Wide Level Objectives) เป็นวัตถุประสงค์หลักของการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรซึ่งกำหนดโดยผู้บริหาร

วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม (Activity – Level Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เฉพาะของการดำเนินงานทางธุรกิจในแต่ละกิจกรรมภายในองค์กรซึ่งกำหนดโดยผู้บริหารระดับกลางที่รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรมเช่นผู้บริหารฝ่ายสินเชื่อผู้บริหารฝ่ายการตลาด เป็นต้นทั้งนี้วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมต้องสอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับองค์กรโดยรวม

2.2 การระบุปัจจัยความเสี่ยงการเข้าใจว่าองค์กรมีความเสี่ยงหรือไม่จะไม่มีประโยชน์เพียงพอถ้าไม่สามารถระบุได้ว่าความเสี่ยงนั้น ๆ มีสาเหตุจากปัจจัยอะไรเนื่องจากปัจจัยความเสี่ยงบางอย่างอาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ระดับกิจการโดยรวมหรือมีผลกระทบต่อระดับกิจกรรมเท่านั้น ปัจจัยความเสี่ยงบางอย่างอาจมีผลกระทบในระยะสั้นหรือมีผลกระทบในระยะยาวหรือทั้งในระยะสั้นและระยะยาวดังนั้นจึงต้องทำความเข้าใจและสามารถระบุได้ว่าความเสี่ยงนั้น ๆ มีสาเหตุจากปัจจัยอะไร เช่น การซื้อสินค้าผูกขาดโดยผู้ผลิตไม่กี่รายเป็นปัจจัยความเสี่ยงระดับกิจการโดยรวมที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายในองค์กรส่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศมาขายโดยมีอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราผันผวนมากเป็นปัจจัยความเสี่ยงระดับกิจการโดยรวมที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอก- ความซับซ้อนของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ใช้ประมวลผลข้อมูลทางการบัญชีและการดำเนินงานเป็นปัจจัยความเสี่ยงระดับกิจกรรมที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายในองค์กร เป็นต้น

2.3 การวิเคราะห์ความเสี่ยงเมื่อสามารถระบุปัจจัยความเสี่ยงได้แล้วขั้นต่อไปคือการนำปัจจัยความเสี่ยงนั้นมาวิเคราะห์ถึงผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อองค์กรและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าวขึ้นมากหรือน้อยเพียงใดเพื่อพิจารณากำหนดแนวทางจัดการกับความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

2.4 การจัดการความเสี่ยงเมื่อทราบถึงระดับความเสี่ยงที่องค์กรเผชิญอยู่แล้วผู้บริหารต้องกำหนดแนวทางจัดการกับความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญและมีโอกาสที่จะเกิดสูงอย่างเหมาะสมโดยทั่วไปกรณีเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายในองค์กรจะใช้วิธีจัดระบบการควบคุมภายในและกรณีเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกจะใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง

3. ดัชนีวัดผลการดำเนินงานเป็นเครื่องมือที่ใช้บ่งบอกถึงสถานะขององค์กรว่าเป็นอย่างไรอยู่ในระดับที่น่าพอใจหรือไม่และควรให้ความสนใจในเรื่องใดเป็นพิเศษเพื่อนำมาพิจารณาสั่งการแก้ไขปัญหาค้นหาหนทางลดดัชนีวัดผลการดำเนินงานที่นิยมใช้มักอยู่ในรูปของอัตราส่วนต่าง ๆ ที่แสดงความสัมพันธ์ของข้อมูล

ทางการเงินหรือการดำเนินงานอย่างหนึ่งกับข้อมูลอีกอย่างหนึ่งการจัดทำเอกสารหลักฐานเป็นการควบคุม โดยกำหนดให้กิจกรรมที่มีความสำคัญต้องจัดทำเอกสารไว้เป็นหลักฐานเพื่ออ้างอิงและตรวจสอบหรือเป็น แนวทางให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเช่นการทำสัญญาซื้อขายการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานการกำหนด แบบฟอร์มเอกสารเป็นต้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระหรือการตรวจสอบภายในโดยผู้ทำ หน้าที่ตรวจสอบจะต้องเป็นอิสระจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงานนั้น ๆ มีจุดมุ่งหมายเพื่อป้องกันและติดตามค้นหา สาเหตุของความเสียหายต่าง ๆ ขององค์กร

#### 4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

4.1. ข้อมูลสารสนเทศมีความจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานตั้งแต่ผู้บริหารไปจนถึงพนักงานทุกระดับขององค์กรโดยผู้บริหารใช้ข้อมูลข่าวสารเพื่อประกอบการพิจารณาตัดสินใจและสั่งการสำหรับ ผู้ปฏิบัติงานจะใช้ข้อมูลข่าวสารจากผู้บริหารเป็นแนวทางปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบข้อมูล สารสนเทศหมายถึงข้อมูลข่าวสารประกอบด้วยข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้แก่ระบบเอกสารระบบบัญชี ระบบประมวลผลข้อมูลและข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินงานได้แก่นโยบายแผนงานและงบประมาณ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในองค์กรอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานรวมถึง สารสนเทศทางธุรกิจและอื่น ๆ ที่ได้จากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกลักษณะของข้อมูลข่าวสารที่ดี คือ เหมาะสมกับการใช้โดยบรรจุเนื้อหาสาระที่จำเป็นสำหรับการตัดสินใจ ถูกต้องสมบูรณ์สะท้อนผลตาม ความเป็นจริงและมีรายละเอียดครบถ้วน เป็นปัจจุบันโดยให้ข้อเท็จจริงที่ใกล้เคียงวันที่ใช้ตัดสินใจมากที่สุด ทันเวลาสามารถจัดทำได้ทันเวลาที่ต้องการใช้ข้อมูลข่าวสารนั้น

4.2. การสื่อสารหมายถึงการจัดระบบสื่อสารให้ข้อมูลที่จัดทำไว้แล้วส่งไปถึงผู้ที่ควรได้รับหรือ มีไว้สำหรับผู้ที่ใช้ข้อมูลข่าวสารนั้นการสื่อสารที่ดีต้องเป็นการสื่อสารแบบ 2 ทาง (Two – ways Communication) กล่าวคือมีการรับและส่งข้อมูลซึ่งกันและกันแบบโต้ตอบกันได้โดยระบบการสื่อสารที่ดี ต้องประกอบด้วยระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดควรจัดให้มีการ ประเมินระบบการสื่อสารขององค์กรอย่างสม่ำเสมอ

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring) การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งจากภายใน และภายนอกองค์กรอาจทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพลดลงจึงต้องมีการติดตาม ประเมินผลเพื่อให้ผู้บริหารมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบการควบคุมภายในนั้นยังคงมี ประสิทธิภาพ

5.1. การติดตามเป็นการควบคุมและกำกับดูแลของฝ่ายบริหารเพื่อติดตามตรวจสอบผล ความก้าวหน้าของการดำเนินงานว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่เพียงใดและมีปัญหาอุปสรรคที่ต้อง ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร

5.2. การประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่นำไปใช้ในระยะเวลาพอสมควรแล้วควรจัดให้มีการประเมินผลว่าระบบการควบคุมภายในนั้นยังเหมาะสมที่จะใช้ต่อไปหรือไม่โดยผู้ประเมินผลต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำหนดระบบการควบคุมภายในเพื่อมีความอิสระในการรายงานผลการประเมินและให้จัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหารโดยชี้แจงให้ทราบถึงข้อบกพร่องที่ค้นพบหรือสาเหตุของความแตกต่างระหว่างผลการดำเนินงานจริงกับการประมาณการและผู้ที่ต้องรับผิดชอบรวมทั้งเสนอให้มีการสั่งการเพื่อแก้ไขต่อไป

สรุปแนวคิด การควบคุมภายใน หมายถึง นโยบาย แผนงาน วิธีการ และระเบียบปฏิบัติงานที่กำหนดขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือ สามารถลดความผิดพลาด ลดความเสี่ยงได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) มีความเกี่ยวเนื่องกับกระบวนการบริหาร จำแนกเป็น 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

องค์ประกอบทั้ง 5 ประการนี้ สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นสิ่งที่สำคัญอย่างยิ่งเป็นรากฐานขององค์ประกอบอื่นให้ดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคง และทุกองค์ประกอบต้องสัมพันธ์และเกี่ยวเนื่องกัน อธิบายได้ดังนี้

### 1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นแกนหลักขององค์ประกอบอื่น เน้นที่จิตสำนึกและคุณภาพของคน ซึ่งเป็นหัวใจของแต่ละกิจกรรม ถ้าองค์กรมีบุคลากรที่ดีเยี่ยมเป็นพื้นฐานและกำลังผลักดันให้เกิดสิ่งดีๆ ขึ้นในองค์กรได้ แต่ถ้าระบบทุกอย่างในองค์กรดี เพียงแต่มีบุคลากรที่ไม่ดี ไม่เหมาะสม ระบบที่มีอยู่อาจล้มเหลว และส่งผลให้เกิดการล่มสลายขององค์กรได้ในที่สุด ดังนั้นสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีจึงเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักให้บุคคลเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ และการสร้างบรรยากาศของการควบคุมโดยผู้บริหารระดับสูง

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม คือโครงสร้างการจัดองค์กร การจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมกับขนาดและการดำเนินงานขององค์กรเป็นพื้นฐานสำคัญให้ผู้บริหารสามารถวางแผนสั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล การจัดโครงสร้างขององค์กรนอกจากจะเป็นการจัดแบ่งสายงานหน้าที่ และความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานแล้ว ยังเป็นตัวกำหนดระดับความรู้ และความสามารถของบุคคลในองค์กร เช่น การจัดโครงสร้างแบบรวมศูนย์อำนาจการตัดสินใจย่อมต้องการคุณสมบัติของตัวบุคคลมากกว่าโครงสร้างองค์กรที่จัดในรูปแบบการกระจายศูนย์อำนาจการตัดสินใจ ซึ่งระบบขั้นตอนการทำงาน และกระบวนการในการติดตามผลจะมีความสำคัญมากกว่าคุณสมบัติของตัวบุคคลนโยบายและวิธีบริหารงานด้านทรัพยากรมนุษย์ ดังที่กล่าวมาแล้วคนเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดต่อการปฏิบัติงานในทุกด้าน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในจะถูกกระทบอย่างมากด้วยพฤติกรรม และอุปนิสัยของบุคลากรในองค์กรการกำหนดนโยบาย และวิธีปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการบริหารงานด้านทรัพยากรมนุษย์ ตั้งแต่การคัดเลือกบุคลากรเข้าทำงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน การฝึกอบรม การพัฒนาความรู้ของพนักงาน การเลื่อนตำแหน่ง การกำหนดค่าตอบแทน และผลประโยชน์อื่น เพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่ และเพื่อให้สามารถรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีคุณภาพความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความซื่อสัตย์ และจริยธรรมเป็นเรื่องของจิตสำนึกและคุณภาพของคนที่เป็นนามธรรมมองเห็นได้ยาก แต่ก็สามารถนำมาแสดงให้เห็นได้โดยผู้บริหารจะต้องทำตนให้เป็นตัวอย่างอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำ มีการกำหนดเป็นนโยบายละเอียดกำหนดด้านจริยธรรมไว้อย่างชัดเจน รวมถึงมีข้อห้ามพนักงานมิให้ปฏิบัติ อันจะถือว่าอยู่ในสถานะที่ขาดความซื่อสัตย์ และจริยธรรม พร้อมทั้งมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบ และเข้าใจในหลักการที่กำหนดไว้ เทคโนโลยีสมัยใหม่ บุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ จะต้องเข้าใจอย่างชัดเจนถึงกรอบ และขอบเขตของอำนาจ และความรับผิดชอบของตน ต้องทราบด้วยว่างานของตนมีส่วนสัมพันธ์กับงานของผู้อื่นอย่างไรเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานหรือมีการละเว้นการปฏิบัติงานใดงานหนึ่ง ฝ่ายบริหารอาจใช้วิธีจัดทำคำบรรยายลักษณะงานของพนักงานแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้พนักงานใช้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงาน สำหรับงานที่มีความซับซ้อน หรือต้องใช้เทคโนโลยีสูง หรือลงทุนด้วยเงินจำนวนมาก อาจต้องมีการจัดทำคู่มือระบบงาน (System Documentation) ไว้ด้วย ส่วนการมอบอำนาจจะต้องให้เหมาะสมกับหน้าที่ และความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่ง

โดยสรุป สภาพแวดล้อมของการควบคุม เกิดจากผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้กำหนดแนวทางของการควบคุมภายในขององค์กร โดยสภาพแวดล้อมของการควบคุมให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในที่มุ่งให้เกิดจิตสำนึก เช่น ความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความโปร่งใส และยังกำหนดโครงสร้าง นโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติขององค์กรด้วยเทคโนโลยีสมัยใหม่ สภาพแวดล้อมของการควบคุมจึงถือเป็นปัจจัยที่

สำคัญที่สุดของการควบคุมภายในการปฏิบัติงานในสภาพปัจจุบันที่มีเครื่องมือวัดและระเบียบวิธีการทำงานที่มีลำดับขั้นตอน โดยอาศัยเทคนิค วิธีการปฏิบัติใหม่ ๆ ให้ก้าวหน้าอยู่เสมอ ผู้ปฏิบัติงานจึงต้องหมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา ศึกษาเครื่องมือที่มีผู้ประดิษฐ์ขึ้น ศึกษาลำดับขั้นตอนในการปฏิบัติรู้จักทฤษฎีที่จะนำไปใช้ให้เกิดความรวดเร็วและบรรลุวัตถุประสงค์อย่างประหยัดเวลา เงิน พลังกาย และกำลังสมองจึงต้องมีการศึกษาเกี่ยวกับศาสตร์ในการปฏิบัติงานแต่ละอย่างให้ลึกซึ้งและสอดคล้องกัน

## 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินเพื่อให้ทราบว่า องค์กรมีความเสี่ยงอย่างไร และความเสี่ยงนั้นๆ อยู่ในกิจกรรมหรือขั้นตอนใดของงาน มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากน้อยเพียงใด เพื่อนำมาพิจารณากำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดหรือความเสียหายจะไม่เกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็จะอยู่ในระดับที่ไม่เป็นอันตราย หรือไม่ เป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร องค์กรทุกองค์กรไม่ว่าจะประกอบกิจการในธุรกิจประเภทใด เป็นธุรกิจขนาดย่อม ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ก็ตาม นอกจากต้องเผชิญกับความเสี่ยงตามรูปแบบของธุรกิจแล้วยังต้องเผชิญกับความเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา อาจเป็นความเปลี่ยนแปลงจากฝ่ายบริหารองค์กรเอง หรือจากฝ่ายบริหารประเทศ หรืออาจเป็นความเปลี่ยนแปลงจากสภาพเศรษฐกิจ สังคมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องได้ข้อมูลความเสี่ยงที่ถูกต้องตรงกับสภาพที่เป็นอยู่จริงในทุกขณะ เพื่อนำมากำหนดมาตรฐานหรือปรับเปลี่ยนเพื่อเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ ดังนั้น องค์กรจึงจำเป็นต้องทำการประเมินความเสี่ยง และต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอปัจจัยสำคัญในการประเมินความเสี่ยง คือ ผู้ประเมินจะต้องเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยถ่องแท้ องค์กรต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนขึ้นก่อน

ขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยง คือ

1. การระบุปัจจัยความเสี่ยง (Risk Identification) การเข้าใจว่าองค์กรมีความเสี่ยงหรือไม่ จะไม่มีประโยชน์เพียงพอ ถ้าไม่สามารถระบุได้ว่าความเสี่ยงนั้นๆ มีสาเหตุจากปัจจัยอะไร เนื่องจากปัจจัยความเสี่ยงแต่ละชนิดมีผลกระทบไม่เท่าเทียมกันปัจจัยความเสี่ยงบางชนิดมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ในระบกิจการโดยรวม ในขณะที่บางชนิดมีผลกระทบในระดับกิจกรรมเท่านั้น นอกจากนี้ปัจจัยบางอย่างจะมีผลกระทบเพียงในระยะสั้น แต่ปัจจัยบางอย่างส่งผลกระทบในระยะยาว และปัจจัยบางชนิดมีผลกระทบ



ทั้งในระยะสั้นแล้วต่อเนื่องไปจนถึงระยะยาว ดังนั้นจึงต้องทำความเข้าใจ และสามารถระบุได้ว่าความเสี่ยงนั้นๆ มีสาเหตุจากปัจจัยอะไร เป็นปัจจัยเสี่ยงที่เกิดขึ้นภายในองค์กร หรือเป็นปัจจัยภายนอก

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) เมื่อสามารถระบุปัจจัยความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการนำปัจจัยความเสี่ยงนั้นมาวิเคราะห์ว่ามีผลกระทบต่อองค์กรแค่ไหน เพียงใด โดยการกำหนดระดับความสำคัญของความเสียหายที่จะเกิดจากความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าวว่ามีหรือไม่ ถ้ามี มีมากหรือน้อยเพียงใด เพื่อนำมาพิจารณาหาวิธีที่จะรับมือหรือจัดการกับความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ มีโอกาสที่จะเกิดสูง

3. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การบริหารความเสี่ยงเป็นการกำหนดแนวทางที่จะรับมือหรือจัดการกับความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ มีโอกาสที่จะเกิดสูงอย่างเหมาะสม โดยทั่วไปแล้วถ้าเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน จะใช้วิธีจัดระบบการควบคุมภายใน กรณีเป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกจะใช้วิธีการบริหารความเสี่ยง

โดยสรุป การประเมินความเสี่ยง องค์กรทุกองค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดจากปัจจัยภายใน และภายนอก เช่น พนักงานไม่มีประสิทธิภาพ การทุจริต ระบบการทำงานไม่เหมาะสม หรือมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระเบียบทางราชการ ซึ่งผู้บริหารต้องหามาตรการเพื่อจัดการกับความเสี่ยง โดยการระบุปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง พร้อมทั้งหาวิธีลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

### 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมควบคุมเป็นนโยบาย มาตรการและวิธีดำเนินงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามาตรการต่างๆ ที่กำหนดขึ้นสามารถลด หรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตาม กิจกรรมการควบคุมที่ระบุในรายงาน COSO ได้แก่

1. กำหนดเป้าหมาย ก่อนที่จะเริ่มต้นกิจกรรมใดๆ ควรกำหนดเป้าหมายให้ชัดเจนและเฉพาะเจาะจง เพื่อทำให้งานมีเป้าหมายที่ชัดเจนและเป็นไปตามที่ต้องการ

2. วางแผนกิจกรรม ต้องวางแผนกิจกรรมทั้งหมดที่ต้องทำ เพื่อให้ทราบถึงลำดับและเวลาที่เหมาะสมในการดำเนินการ การใช้เครื่องมือเช่นตารางเวลาหรือแผนภูมิการดำเนินงาน (Gantt chart) จะช่วยให้การวางแผนเป็นไปอย่างราบรื่น

3. การจัดสิ่งที่จำเป็น การจัดสิ่งที่จำเป็น เช่น ทรัพยากรมนุษย์ วัสดุ หรือเงินทุน เพื่อให้กิจกรรมสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. การดำเนินการ ดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เป็นไปตามเป้าหมาย

5. การตรวจสอบและประเมินผล ตรวจสอบผลลัพธ์ของกิจกรรมทุกครั้งเมื่อเสร็จสิ้น เพื่อปรับปรุงหรือปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานต่อไป

6. การประเมินและปรับปรุง ตรวจสอบผลลัพธ์และปรับแก้แผนการดำเนินงานตามความเหมาะสม เพื่อประสบความสำเร็จในการควบคุมกิจกรรมต่างๆ อย่างเหมาะสม

#### 4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)

ข้อมูลสารสนเทศ เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการบริหารงานโดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคปัจจุบันซึ่งเป็นยุคที่สามารถได้ข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว และถูกต้องจะสามารถช่วงชิงโอกาสได้ก่อนผู้อื่นข้อมูลสารสนเทศหมายความรวมถึงข้อมูลข่าวสารทางการเงิน และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานอื่นๆ ที่มาจากทั้งแหล่งข้อมูลภายใน และแหล่งข้อมูลภายนอกองค์กร ข้อมูลสารสนเทศมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานในทุกๆระดับ ผู้บริหารใช้ข้อมูลสารสนเทศในการพิจารณาสั่งการ และวางแผน ส่วนผู้ปฏิบัติงานใช้เพื่อเป็นเครื่องชี้แนะในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ และความรับผิดชอบข้อมูลข่าวสารที่ดีซึ่งทุกองค์กรควรจัดให้มี ควรมีลักษณะดังนี้

- เหมาะสมกับการใช้ คือ มีเนื้อหาสาระที่จำเป็นต่อการตัดสินใจ
- มีความถูกต้อง สมบูรณ์ สะท้อนผลตามความเป็นจริง และมีรายละเอียดที่จำเป็นครบถ้วน
- เป็นปัจจุบัน คือ ให้ข้อมูลล่าสุด หรือใกล้เคียงกับวันที่ตัดสินใจมากที่สุด
- ทันเวลา คือ ได้ข้อมูลที่ต้องการทันเวลาที่จะใช้
- เหมาะสมในการเข้าถึง คือ ควรง่ายสำหรับผู้เกี่ยวข้องสมควรเข้าถึง และมีระบบการ

ควบคุมป้องกันสำหรับผู้ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องไม่ให้เข้าถึงข้อมูลดังกล่าว

การสื่อสาร หมายความรวมทั้งการสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ข้อมูลสารสนเทศจะมีประโยชน์เมื่อองค์กรมีระบบการสื่อสารที่สามารถส่งถึงผู้สมควรได้รับ และสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ได้ การสื่อสารที่ดีต้องเป็นการสื่อสารสองทาง คือ มีการรับและส่งข้อมูลแบบโต้ตอบกันได้ การติดต่อสื่อสารทั้งภายใน และภายนอกองค์กรควรมีการประเมินเป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อทราบประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบการสื่อสารที่องค์กรใช้อยู่

โดยสรุป ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลสารสนเทศ คือข้อมูลข่าวสารจากแหล่งภายใน และภายนอก ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน และการดำเนินงานอื่นๆ ข้อมูลสารสนเทศต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน กะทัดรัด ทันต่อเวลา และเข้าใจง่าย เช่น การรายงานผลการดำเนินงานระเบียบวินัยในองค์กร เป็นต้น การสื่อสาร คือการสื่อสารระหว่างผู้รับและผู้ส่งให้มีความเข้าใจถูกต้อง ครบถ้วนและชัดเจน ซึ่งมีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในระบบการสื่อสารให้มีประสิทธิภาพ

## 5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

จันทนา สาขากร และคณะ (2550, หน้า 2-5 -2-12) การติดตาม จะใช้สำหรับมาตรการหรือระบบที่อยู่ระหว่างการออกแบบ หรืออยู่ระหว่างการปฏิบัติงานการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) โดยทั่วไปการควบคุมภายในจะได้รับการออกแบบเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง รวมเป็นส่วนเดียวกันและอยู่ในการดำเนินงานด้านต่างๆ ตามปกติขององค์กร การติดตามผลมักอยู่ในรูปกิจกรรมการบริหารและการกำกับดูแลโดยปกติ เช่น การเปรียบเทียบ การสอบย้อน และกิจกรรมอื่น ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามหน้าที่ประจำของบุคลากรในองค์กรการประเมินผล จะใช้สำหรับมาตรการหรือระบบการควบคุมที่ใช้ไปแล้วเป็นระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งสมควรที่จะได้รับการประเมินว่ายังมีความเหมาะสมหรือไม่ เพียงใดการประเมินรายครั้ง (Separate Evaluations) มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการควบคุม ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด โดยขอบเขตและความถี่ในการประเมินรายครั้งขึ้นอยู่กับประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของวิธีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องเป็นหลัก การประเมินรายครั้งอาจทำในลักษณะของการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Self-Assessments) ซึ่งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหรือหน่วยงานเป็นผู้ประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในของส่วนงานนั้นๆ เอง และการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Control) ซึ่งประเมินโดยผู้ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงาน เช่น การประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายนอก จุดอ่อน ข้อบกพร่อง หรือปัญหาที่พบในระหว่างการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและการประเมินรายครั้ง จะต้องได้รับการสื่อสารไปยังผู้รับผิดชอบหน้าที่นั้นๆ และผู้บังคับบัญชาที่เหนือผู้นั้นขึ้นไปอย่างน้อยหนึ่งระดับ ข้อตรวจพบที่สำคัญจะต้องรายงานไปยังผู้บริหารในระดับที่มีอำนาจในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้เมื่อผู้บริหารได้รับรายงานการติดตามและการประเมินผลควรดำเนินการดังนี้

1. ประเมินข้อตรวจพบ ข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบและการสอบทานอื่นๆ โดยทันที
2. กำหนดมาตรการที่เหมาะสมสำหรับการดำเนินการตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบและการสอบทาน
3. ดำเนินมาตรการต่างๆ ที่กำหนดขึ้นเพื่อจัดการหรือแก้ไขปัญหาก็ได้รายงานให้ผู้บริหารระดับเหนือกว่าทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด กระบวนการแก้ไขปัญหาเริ่มต้นที่การรายงานผลการตรวจสอบหรือผลการสอบทานต่อผู้บริหารในระดับเหนือกว่าและเสร็จสิ้นลงเมื่อมาตรการที่ใช้ก่อให้เกิดการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ การปรับเปลี่ยนในทางที่ดีขึ้น หรือการชี้แจงถึงเหตุผลที่ไม่จำเป็นต้องดำเนินการใดๆ กับข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ

โดยสรุปการติดตามและประเมินผล ควรทำอย่างอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อแสดงความคิดเห็นที่ตรงไปตรงมา และชัดเจน เป็นประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจของผู้บริหารว่าจะพัฒนา ตัดทอน หรือคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ปฏิบัติอยู่

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO สรุปได้ดังนี้

1. การควบคุมภายในเป็นเรื่องของระบบหรือกระบวนการที่ต้องทำ
2. การควบคุมภายในจะดีหรือไม่ดี ขึ้นอยู่กับคน
3. ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเรื่องจริยธรรม และคุณภาพของคน มุ่งให้เกิดจิตสำนึก

มากกว่าให้กำหนดเชิงบังคับ

4. การควบคุมภายในที่ดีไม่ได้เป็นหลักประกันว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น แต่เป็นการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่าองค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ได้กำหนดไว้

5. กิจกรรมการควบคุมหนึ่งอาจสนองวัตถุประสงค์หนึ่งหรือหลายวัตถุประสงค์ก็ได้

6. ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการติดตามผลของระบบการควบคุมภายใน

การสื่อสารที่มีประสิทธิผลจำเป็นต้องกระทำในเชิงกว้าง ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารจากบนลงล่าง หรือ จากล่างขึ้นสู่บน หรือการสื่อสารให้กระจายทั่วถึงทั้งองค์กร บุคลากรทั้งหลายควรจะต้องได้รับข้อมูลข่าวสารที่ชัดเจนจากผู้บริหารระดับสูง และต้องเข้าใจบทบาทของตนในระบบการควบคุมภายใน นอกจากการสื่อสารภายในองค์กรแล้ว ยังจำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารที่มีประสิทธิผลกับบุคคลภายนอก ซึ่งได้แก่ ลูกค้า ผู้ขาย เจ้าหน้าที่ของรัฐ และผู้ถือหุ้นด้วยการสื่อสารของกิจการจึงควรจัดทำขึ้นเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1. รายการต่างๆ ที่บันทึกบัญชีไว้จะต้องเป็นรายการที่เกิดขึ้นจริง
2. รายการที่เกิดขึ้นจริงทุกรายการจะต้องนำมาบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วนสมบูรณ์
3. มีการวัดมูลค่าของรายการต่างๆ อย่างถูกต้องแม่นยำ
4. มีการจัดประเภทรายการต่างๆ เป็นรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

อย่างเหมาะสม

5. มีการผ่านบัญชีและการสรุปยอดอย่างถูกต้อง
6. ข้อมูลสารสนเทศจะต้องตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน

## แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้นดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบเอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล

ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โภษกรณ์ (2559) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน อาจจะวัดค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน (Key Performance Indicators) ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานหรือประเมินผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ โดยการกำหนดตัวชี้วัดสามารถแบ่งได้เป็นหลายระดับ ตั้งแต่ตัวชี้วัดระดับองค์กร (Organization indicators) ตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน (Department indicators) และตัวชี้วัดระดับบุคคล (Individual indicators) โดยตัวชี้วัดระดับบุคคลจะหมายถึงสิ่งที่ใช้วัดผลการทำงานรายบุคคลตามขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบหรือตามตำแหน่งงานที่ได้รับว่ามีประสิทธิภาพมากเพียงใด โดยที่ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานจะประกอบด้วย 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนในการดำเนินงาน (Implementation cost) ระยะเวลาที่ให้บริการ (Service timing) และคุณภาพของการบริการ (Service quality)

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่า แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพแสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้นดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล

สภาวิชาชีพบัญชี (2547) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) หมายถึง ระดับคุณภาพของการทำงานด้านบัญชีที่ได้ใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ มีความรับผิดชอบต่องานบัญชีเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามหลักการอุดมการณ์องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องนั้นช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับและข้อจำกัดของข้อมูลทางการเงินช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่าย ทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้อย่างถูกต้องโดยอาจมุ่งเน้นการจัดทำบัญชีได้ในหลายลักษณะ

ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา ประหยัด และมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งเน้นที่เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีสามารถพิจารณาได้จากปัจจัยต่างๆ ดังนี้

ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (GAAP) และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องครบถ้วนทุกรายการ โดยไม่ตกหล่นหรือสูญหาย

ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องทันเวลาตามกำหนด เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ความประหยัด (Efficiency) หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องประหยัดค่าใช้จ่าย โดยคำนึงถึงประโยชน์ที่ได้รับ

ประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีต้องบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

### **ความทันต่อเวลา**

ความทันต่อเวลาด้านการเงินและบัญชี หมายถึง การที่ข้อมูลทางการเงินและบัญชีพร้อมให้บริการแก่ผู้ใช้ในช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ความทันต่อเวลามีความสำคัญอย่างยิ่งต่อข้อมูลทางการเงินและบัญชี เนื่องจากข้อมูลทางการเงินและบัญชีเป็นข้อมูลพื้นฐานที่ผู้ใช้ใช้ในการตัดสินใจในหลายด้าน เช่น การตัดสินใจลงทุน การตัดสินใจให้สินเชื่อ การตัดสินใจบริหารงาน เป็นต้น ดังนั้น ข้อมูลทางการเงินและบัญชีจึงควรพร้อมให้บริการแก่ผู้ใช้ อย่างทันทั่วถึง

ปัจจัยที่มีผลต่อความทันต่อเวลาของข้อมูลทางการเงินและบัญชี ได้แก่ ระบบสารสนเทศ ระบบสารสนเทศที่ดีจะช่วยในการรวบรวม บันทึก และประมวลผลข้อมูลทางการเงินและบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็ว กระบวนการทำงาน กระบวนการทำงานที่ดีจะช่วยในการจัดทำข้อมูลทางการเงินและบัญชีได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน บุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินและบัญชีเป็นอย่างดีจะช่วยให้อาจจัดทำข้อมูลทางการเงินและบัญชีได้อย่างทันทั่วถึง กิจการควรให้ความสำคัญต่อปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อความทันต่อเวลาของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เพื่อจัดทำข้อมูลทางการเงินและบัญชีที่ทันทั่วถึงและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้

### ความถูกต้อง

ความถูกต้องด้านการเงินและบัญชี หมายถึง ข้อมูลที่แสดงถึงความเป็นจริงอย่างเที่ยงธรรม ปราศจากข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญ ความถูกต้องมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อข้อมูลทางการเงินและบัญชี เนื่องจากข้อมูลทางการเงินและบัญชีเป็นข้อมูลพื้นฐานที่ผู้ใช้ใช้ในการตัดสินใจในหลายด้าน เช่น การตัดสินใจลงทุน การตัดสินใจให้สินเชื่อ การตัดสินใจบริหารงาน เป็นต้น ดังนั้น ข้อมูลทางการเงินและบัญชีจึงควรมีความถูกต้อง เพื่อให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ปัจจัยที่มีผลต่อความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินและบัญชี ได้แก่

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles: GAAP) GAAP เป็นหลักการบัญชีที่เป็นมาตรฐานสากลที่ใช้จัดทำรายงานทางการเงิน โดย GAAP กำหนดแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและมีความเกี่ยวข้อง โดย GAAP ประกอบด้วยหลักการบัญชีต่างๆ เช่น หลักการรับรู้รายได้ หลักการวัดมูลค่าสินทรัพย์ เป็นต้น

การควบคุมภายใน การควบคุมภายในเป็นระบบที่ออกแบบมาเพื่อส่งเสริมความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความสมบูรณ์ของข้อมูลทางการเงิน โดยการควบคุมภายในที่ดีจะช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงิน ทำให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องและมีคุณภาพสูง

ทักษะและความเชี่ยวชาญของบุคลากร บุคลากรที่จัดทำรายงานทางการเงินควรมีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและการควบคุมภายในเป็นอย่างดี เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง

กิจการควรให้ความสำคัญต่อปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เพื่อจัดทำข้อมูลทางการเงินและบัญชีที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้

### ความครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

ครบถ้วนของรายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินต้องประกอบด้วยข้อมูลที่จำเป็นทั้งหมด เพื่อให้ผู้ใช้สามารถเข้าใจฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ความครบถ้วนของรายงานทางการเงินมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลพื้นฐานที่ผู้ใช้ใช้ในการตัดสินใจในหลายด้าน เช่น การตัดสินใจลงทุน การตัดสินใจให้สินเชื่อ การตัดสินใจบริหารงาน เป็นต้น ดังนั้น รายงานทางการเงินจึงควรมีความครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ปัจจัยที่มีผลต่อความครบถ้วนของรายงานทางการเงิน ได้แก่

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles: GAAP) GAAP เป็นหลักการบัญชีที่เป็นมาตรฐานสากลที่ใช้จัดทำรายงานทางการเงิน โดย GAAP กำหนดแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและมีความเกี่ยวข้อง โดย GAAP ประกอบด้วยหลักการบัญชีต่างๆ เช่น หลักการรับรู้รายได้ หลักการวัดมูลค่าสินทรัพย์ เป็นต้น

วัตถุประสงค์ของผู้ใช้ รายงานทางการเงินควรจัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อผู้ใช้เพื่อให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

การประเมินความเสี่ยง กิจการควรประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงิน และจัดทำรายงานทางการเงินที่ครอบคลุมความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้สามารถเข้าใจและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง

กิจการควรให้ความสำคัญต่อปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อความครบถ้วนของรายงานทางการเงิน เพื่อจัดทำรายงานทางการเงินที่ครบถ้วนและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้

## แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

### 1. ความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงิน

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลาปะพร ศรีจันเพชร (2555: 7) ได้ให้ความหมาย รายงานการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงิน ซึ่งให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการในด้านฐานะการเงิน ณ สิ้นวันใดวันหนึ่ง ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้ความหมาย รายงานการเงิน หมายถึง กระบวนการสื่อสารข้อมูลทางการเงินซึ่งได้มาจากระบบบัญชี โดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของรายงานทางการเงิน ทั้งนี้อาจจะทำในรูปแบบของรายงานประจำปี หนังสือชี้ชวน เอกสารแจ้งข่าวหรือการพยากรณ์

จากข้อมูลข้างต้นสรุปได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง การรายงานข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในเชิงเศรษฐกิจ โดยนำเสนอในรูปแบบของงบการเงินที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์ คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบ ซึ่งข้อมูลของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพในการนำเสนอจะต้องประกอบด้วยมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้



ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ตามกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

## 2. ความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพของรายงานทางการเงินมีความสำคัญอย่างมากในธุรกิจและองค์กร เพราะมีผลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจและการวางแผนในอนาคต คุณภาพของรายงานทางการเงินมีบทบาทสำคัญดังนี้:

1. การตัดสินใจทางธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้บริหารและผู้บริหารสูงสุดใช้ในการตัดสินใจ เช่น การลงทุนใหม่ การขยายกิจการ หรือการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์
  2. วางแผนธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินช่วยให้ธุรกิจสามารถวางแผนทางการเงินในอนาคตได้อย่างมั่นคงและเป็นรูปธรรม เช่น การวางแผนงบประมาณ การวางแผนการเงินยุทธศาสตร์ หรือการวางแผนการลงทุน
  3. การดำเนินการทางธุรกิจ ข้อมูลทางการเงินช่วยให้ผู้บริหารสามารถติดตามและวิเคราะห์ประสิทธิภาพของธุรกิจในการดำเนินงาน และปรับปรุงหรือปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงานตามความเหมาะสม
  4. การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุน รายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญในการสื่อสารข้อมูลกับผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุน เพื่อให้พวกเขาเข้าใจสถานะและประสิทธิภาพทางการเงินของธุรกิจ
  5. การประเมินผลและการควบคุม ข้อมูลทางการเงินช่วยให้ธุรกิจสามารถประเมินผลและควบคุมสถานะการเงินได้อย่างเหมาะสม เพื่อปรับปรุงแผนการดำเนินงานในอนาคต
- ดังนั้น คุณภาพของรายงานทางการเงินมีผลต่อความสำเร็จและความยั่งยืนของธุรกิจ การเตรียมรายงานที่เป็นไปตามหลักการทางการเงินและมีข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เป็นสิ่งสำคัญที่สุดในการจัดการทางธุรกิจและการตัดสินใจในองค์กร

## 3. องค์ประกอบของคุณภาพรายงานทางการเงิน

**3.1 ความเข้าใจได้** หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอในลักษณะที่ผู้ใช้ที่มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและเศรษฐกิจในระดับปานกลาง สามารถเข้าใจได้โดยไม่ต้องใช้ความพยายามมากเกินไป

**3.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ** หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตของบริษัท รวมถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น

**3.3 ด้านความเชื่อถือได้** หมายถึง ผู้ใช้สามารถวางใจได้ว่า ข้อมูลในรายงานทางการเงินนั้นปราศจากข้อผิดพลาดที่สำคัญ ทั้งโดยเจตนาและไม่ได้ตั้งใจ ข้อมูลที่เชื่อถือได้ ช่วยให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ โดยไม่ต้องกังวลว่าข้อมูลนั้นไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์

**3.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้** หมายถึง ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินของบริษัทต่างๆ ในช่วงเวลาต่างๆ กันได้ ข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ ช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินผลการดำเนินงานของบริษัท และสถานะทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยในประเทศ

อัจฉริยา อิมรส (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านและบัญชี : กรณีศึกษาโรงพยาบาลรัฐบาลในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายในภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการรายงานและการประเมินผล และด้านประสิทธิผลในภาพรวม

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2565) พบว่า องค์ประกอบของทักษะของนักบัญชีและปัจจัยด้านระบบควบคุมภายใน คุณลักษณะเชิงคุณภาพขั้นพื้นฐานและคุณลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานของรัฐวิสาหกิจในปัจจุบัน การรวบรวมข้อมูลทางสถิติ และคุณลักษณะของทักษะของนักบัญชีและปัจจัยด้านระบบควบคุมภายใน รากฐานภายในเป็นองค์ประกอบสำคัญในการนำเสนอรายงานคุณภาพขององค์กรภายในองค์กร ดังนั้นผู้อำนวยการหรือผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานและการนำเสนอรายงานของผู้บริหารควรพัฒนาความสำคัญให้ดียิ่งขึ้น เพื่อรายงานรายงานของคุณวิจัยแห่งนี้นำเสนอข้อมูลการวิจัยที่สามารถนำมาใช้ได้

กฤชาภรณ์ อนุพันธ์และ ขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560) ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจคุณภาพของการรายงานทางการเงินและรัฐบาลท้องถิ่น โดยวัดจากคุณลักษณะ

เชิงคุณภาพ เชิงอรรถคุณภาพสำหรับผู้บริหาร และการวิจัยสำหรับ 7 หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ด้วยความสมบูรณ์แบบมีความสามารถในการวิเคราะห์ ความสามารถที่ได้รับการพิสูจน์แล้ว ความสามารถในการประนีประนอมได้ทันที่และความสามารถในการเข้าใจเรื่องที่สำคัญในหลักการของเจ้าหน้าที่กลุ่มการเงินและการบัญชีองค์กร องค์การการเงินจังหวัด จำนวนมาก จำนวน 60 คน ผลการศึกษาพบว่า รายงานทางการเงินมีความโดดเด่นทั้งในพื้นที่และรายบุคคล โดยมีคุณภาพในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบในระดับปานกลางตามลำดับและสามารถเข้าใจได้ ได้คุณสมบัติที่สามารถตรวจสอบได้ ความสามารถในการพิจารณาองค์ประกอบที่สมบูรณ์ของการมีความสามารถในการวิเคราะห์ ความสามารถและความทันเวลาของผลการศึกษาในด้านที่องค์กรมุ่งเน้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรพัฒนาคุณภาพรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพระดับที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับการเงินมีประโยชน์กับผู้ใช้บริการข้อมูลทุกประเภท เช่น ผู้บริหาร คณะกรรมการกำกับดูแล กระทรวงการคลังและรายงานทางการเงินของผู้ใช้ในพื้นที่ เพื่อสร้างการพัฒนาและส่งเสริมคุณภาพรายงานทางการเงิน การประชุมและรายงานของรัฐบาลท้องถิ่นเกี่ยวกับระบบควบคุมทางการเงินและการคลังและผลการวิจัยเน้นบทความและคำแนะนำที่แนะนำประเด็นที่เป็นประโยชน์สำหรับการวิจัย

อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยคุณสมบัติการปฏิบัติงาน และปัจจัยควบคุมคุณภาพ สำนักงานตรวจสอบจะรายงานคุณภาพของรายงานของวิสาหกิจ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 82.7 และองค์ประกอบที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงาน ได้แก่ 1) ข้อมูลทางกฎหมาย 2) องค์ประกอบทางธุรกิจ และ 3) การควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี และองค์ประกอบที่สำคัญที่สุดคือ การควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบ การควบคุมรอง คือ ระบบควบคุมและเรื่องที่เกี่ยวข้อง

อดิชาติ ขอบบุญ (2563) ศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและทักษะวิชาชีพบัญชีการเงินและการบัญชี รับผิดชอบในการตรวจสอบคุณภาพรายงานทางการเงิน และทักษะการบัญชีทั้งในด้านความรู้และประสบการณ์การทำงานไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ (เช่น เศรษฐศาสตร์ภาษีอากร และกฎหมายและข้อบังคับทางธุรกิจ) จริยธรรมทางวิชาชีพ (เช่น การจัดการการเงินและการเงิน) ทักษะการปฏิบัติงาน (เช่น ทักษะการรายงานทางการเงิน) ทักษะการจัดการองค์กร (เช่น เช่นสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร) ทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล (เช่น เทคโนโลยีสารสนเทศ) นอกจากนี้ผลการวิจัยนี้ยังพบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินยังเกี่ยวข้องกับความรู้เกี่ยวกับการตัดสินใจ (เช่น วัตถุประสงค์ขั้นตอนและวิธีการ) ความน่าเชื่อถือ (เช่น การรับรองและการตรวจสอบ) และการตรวจสอบได้ (เช่น การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน) งานวิจัยนี้ยังสามารถตอบคำถามในประเด็นที่ถู่มองข้ามในเชิงทฤษฎีและนำเสนอกรอบแนวคิดบางประการที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาวิจัยต่อไปในอนาคต

อรอุษา ดั่งช้างและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดย ศูนย์ศึกษาองค์ประกอบมาตรฐานที่สำคัญ ความรู้และทักษะ ความรู้ความเข้าใจกฎหมายการบัญชีและแง่มุมของความเป็นกลางที่เป็นส่วนหนึ่งของระบบบัญชีที่เป็นทางการ นวัตกรรม คุณภาพงาน ปริมาณงาน ความทันเวลา เวลาและแง่มุมในการปรับแต่งสำนักงานบัญชีในองค์กรจะต้องเป็นท้องถิ่นในประเทศไทย บางครั้งมีการตรวจสอบความรู้ความรู้อะไรและทักษะด้านการแพทย์ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายการบัญชีของนักบัญชี และด้านความเป็นธรรม

อุมาวดี เดชธำรงและนารีรัตน์ ภักดีศรีวิงษ์ (2561) พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลาและความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้มีผลกระทบต่อความได้เปรียบในการแข่งขันในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าหากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะส่งผลให้มีความได้เปรียบในการแข่งขันสูงยิ่งขึ้น

จ่านง จันทโชโต (2558) ได้ศึกษาคุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) ปัจจัยการควบคุมส่วนบุคคลหลัก โดยทั่วไป 2) ปัจจัยวัฒนธรรมองค์กร 3) ปัจจัยมลพิษของผู้บริหาร และ 4) ปัจจัยด้านคุณภาพรายงานทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินสำหรับปัจจัยทางบัญชีพื้นฐานและผลการปฏิบัติงานส่วนบุคคล ตามหลักการสัมพัทธ์ภาพ ไม่ใช่รายงานคุณภาพการรายงานทางกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ณัฐวดี ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน และประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ระบบควบคุมของพนักงานบัญชีและฟังก์ชันของระบบข้อมูลการบัญชีผลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของระบบคุณภาพ ระบบควบคุมและคุณภาพการทำงานของระบบบัญชี โดยการเพิ่มรายงานการเงินและปรับปรุงคุณภาพการดูแลของพนักงานบัญชีและการพัฒนาระบบข้อมูลการบัญชีที่โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและการนำเสนอผลงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจในการวิจัยที่กำลังดำเนินอยู่และเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและองค์กรตลอดจนการพัฒนาและการพัฒนาและส่งเสริมบทความวิจัยที่มีคุณภาพในการนำเสนอแนวทางการวิจัยเพื่อให้สามารถเสนอแนะประเด็นที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยได้

สุจิตตรา ประครองสี ขจิต ก้อนทอง และไพลิน นิลนิยม (2557) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน และด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในวิชาชีพโดยรวม

ประวีณา เงินทิพย์ (2563) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลผลการวิจัยพบว่า องค์ประกอบที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานทางการเงินและการบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ได้แก่ ระดับการศึกษา ความรู้ทางวิชาการด้านการเงินและการบัญชี ความสามารถในการเข้าใจโปรแกรม การทำงานร่วมกัน การบัญชีและนักวิเคราะห์ การวิเคราะห์และความเข้าใจในองค์ประกอบต่างๆ รับผิดชอบกำกับดูแลด้านการเงินและการบัญชีของสำนักทรัพยากรน้ำบาดาล มีหน้าที่กำกับดูแลผู้ควบคุมดูแลด้านการเงินและการบัญชีและความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของสถิติการเงินและการบัญชีของอุทยานฯ ตรวจสอบที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของทรัพยากรของกรมน้ำบาดาล รวมทั้ง ความรู้ทางวิชาการด้านการเงินและการบัญชี ความสามารถในการเข้าใจโปรแกรมบัญชีและนักวิเคราะห์เพื่อวิเคราะห์และทำความเข้าใจการวิเคราะห์ บวกกับผู้บริหารการเงินและการบัญชีของสำนักทรัพยากรน้ำบาดาลในด้านของผู้บริหารการเงินและการบัญชีและความถูกต้องครบถ้วน ความน่าเชื่อถือตามปกติของสำนักทรัพยากรน้ำบาดาลนั้นมีความสามารถอย่างมากทั้งในด้านค่านิยมทางวิชาชีพและทักษะทางวิทยาศาสตร์ และความรู้

ในวิชาชีพการเงินและการบัญชีที่มีความสำคัญต่อการเงินและการบัญชีนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ เนื่องจากได้ดำเนินการตาม ตามหลักการและนโยบายทำให้เมเนบอร์ตทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ภัสณที นุ่มประเสริฐ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัย พบว่า หัวหน้านายทหารการเงินและนายทหารบัญชีของหน่วยงานในกรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญกับปัจจัยจูงใจในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านความสำเร็จ รองลงมา คือ ด้านการได้รับการยอมรับนับถือและด้านลักษณะของงานรองลงมาคือด้านความรับผิดชอบ และด้านความก้าวหน้าในงาน ตามลำดับ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ของงาน รองลงมา คือ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและด้านความถูกต้องในงาน ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าปัจจัยด้านจูงใจในการปฏิบัติงานในภาพรวมส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานครทุกด้านที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

### งานวิจัยต่างประเทศ

Davila (2005) ได้ศึกษาระบบการควบคุมการจัดการ : ระเบียบทรัพยากรมนุษย์ในธุรกิจขนาดใหญ่ที่กำลังเติบโต พบว่า การนำเอาระบบการควบคุมการจัดการมาเป็นกุญแจสำคัญในการจัดการความตึงเครียดที่แพร่ขยายเอาเปรียบธุรกิจใหม่ที่กำลังเติบโต โดยไม่คำนึงถึงความสำคัญขององค์กรเป็นจำนวนมาก รายงานวิจัยเล่มนี้ได้สร้างทฤษฎีการควบคุมการจัดการที่มีอยู่แล้ว ส่วนใหญ่จะให้ความสนใจกับการจัดตั้งองค์กรและการทำนายที่ยังคงอยู่กับการสังเกตต่าง ๆ ในขอบเขตที่ขยายมากขึ้น ในการอธิบายถึงระบบที่มีการปรับปรุงภายในองค์กรที่กำลังเจริญเติบโตอย่างไร การพัฒนาทฤษฎียังได้รับมาจากผู้ประกอบการและวงจรชีวิตของงานเขียนต่าง ๆ ได้ระบุถึงตัวแปรต่าง ๆ ในฐานะตัวขับเคลื่อนของระบบการควบคุม การบริหารที่ปรากฏรวมถึงขนาดขององค์กร อายุ การเปลี่ยนแปลงผู้ก่อตั้งในฐานะ CEO และนักลงทุนภายนอกที่คงอยู่ หลักฐานที่ได้จากประสบการณ์และการสังเกต จากฐานข้อมูลเกี่ยวกับการปรับปรุงของระบบควบคุมการบริหารต่าง ๆ โดยเหตุผลเบื้องต้นเกี่ยวกับระบบควบคุมบริหารชนิดต่าง ๆ ขึ้นอยู่กับระบบใดขององค์กรที่ได้ปรับปรุงแล้ว

Kothari (2017) ได้ศึกษาคุณภาพงานบัญชี หมายถึง คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่ใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งมีอิทธิพลสำคัญต่ออุปสงค์ (Demand) และ อุปทาน (Supply) ของการลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ การตัดสินใจควรวรรณกิจการ การศึกษาทฤษฎีตัวการตัวแทน (Agency Theory) โดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นแรงจูงใจให้มีการปฏิบัติตามสัญญาระหว่างผู้จัดการกับผู้ถือหุ้น เช่น การประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้ผลตอบแทนและการกำกับดูแลกิจการ รวมถึงคุณภาพของการรายงานความเห็นงบการเงินของผู้สอบบัญชี ในขณะที่เดียวกัน ความสัมพันธ์ในลักษณะข้อตกลงตามสัญญาก็เกิดขึ้นได้ระหว่างผู้ถือหุ้นและเจ้าหน้าที่ และกับผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ เช่น นักลงทุน ลูกจ้าง ลูกค้าในบริบทของการออกหุ้น เพิ่มทุน การนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ การควรวรรณกิจการ เป็นต้น

Hsu & Chen (2020) ศึกษาผลกระทบของเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ปัญญาประดิษฐ์ (AI) และระบบอัตโนมัติ บนประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในไต้หวัน ผลการศึกษาวិจัยพบว่า เทคโนโลยีดิจิทัลช่วยให้นักบัญชีทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยช่วยลดเวลาที่ใช้ในงานซ้ำๆ และช่วยให้นักบัญชีสามารถมุ่งเน้นไปที่งานวิเคราะห์ที่มีความซับซ้อนมากขึ้น

Leung & Wang (2021) ศึกษาอิทธิพลของทักษะทางสังคม เช่น ทักษะการสื่อสาร ทักษะการทำงานเป็นทีม และทักษะการเจรจาต่อรอง ต่อความสำเร็จของนักบัญชีในฮ่องกง ผลการศึกษาวิจัยพบว่า ทักษะทางสังคมมีบทบาทสำคัญต่อความสำเร็จของนักบัญชี ช่วยให้นักบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้า และประสบความสำเร็จในอาชีพ

Ng & Tan (2020) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเครียดในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสิงคโปร์ ผลการศึกษาวิจัยพบว่า ความเครียดในการทำงานส่งผลเสียต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

O'Dwyer & Unerman (2020) ศึกษาผลกระทบของกฎระเบียบทางบัญชีต่อการตัดสินใจทางธุรกิจของบริษัทในสหราชอาณาจักร ผลการศึกษาวิจัยพบว่า กฎระเบียบบางประเภทมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจมากกว่ากฎระเบียบอื่นๆ ตัวอย่างเช่น กฎระเบียบเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจมากกว่ากฎระเบียบเกี่ยวกับการวัดผล และผลกระทบของกฎระเบียบทางบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดของบริษัท โดยทั่วไปแล้ว บริษัทขนาดใหญ่ได้รับอิทธิพลจากกฎระเบียบทางบัญชีมากกว่า

บริษัทขนาดเล็ก อีกทั้งกฎระเบียบทางบัญชีอาจส่งผลเสียต่อผลการดำเนินงานของบริษัท ตัวอย่างเช่น กฎระเบียบอาจเพิ่มต้นทุนการดำเนินงานและลดความยืดหยุ่นของบริษัท

Arias (2022) ศึกษาผลกระทบของระบบสารสนเทศบัญชี (AIS) ต่อความถูกต้องของการรายงานทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลจากบริษัทจดทะเบียนในสเปน ผลการศึกษาวិจัยพบว่า ระบบสารสนเทศบัญชีที่มีประสิทธิภาพช่วยให้นักบัญชีสามารถรวบรวม ประมวลผล และรายงานข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องมากขึ้น ระบบสารสนเทศบัญชีแบบอัตโนมัติช่วยลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากมนุษย์และช่วยให้นักบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ผลกระทบของระบบสารสนเทศบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดของบริษัท โดยทั่วไปแล้ว บริษัทขนาดใหญ่ได้รับประโยชน์จากระบบสารสนเทศบัญชีมากกว่าบริษัทขนาดเล็ก และระบบสารสนเทศบัญชีที่มีประสิทธิภาพสามารถช่วยลดความเสี่ยงในการรายงานทางการเงิน ตัวอย่างเช่น ระบบสามารถช่วยป้องกันการฉ้อโกงและการบิดเบือนข้อมูลทางการเงิน

Chen & Fang (2021) ศึกษาผลกระทบของบิกดาต้าต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยใช้ข้อมูลจากบริษัทในประเทศจีน ผลการศึกษาวิจัยพบว่า บิกดาต้าช่วยให้นักบัญชีทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ตัวอย่างเช่น บิกดาต้าช่วยให้นักบัญชีวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำมากขึ้น ช่วยให้นักบัญชีเข้าถึงข้อมูลเชิงลึกที่หลากหลาย ซึ่งช่วยให้นักบัญชีตัดสินใจได้ดีขึ้นและผลกระทบของบิกดาต้าขึ้นอยู่กับทักษะของนักบัญชี โดยทั่วไปแล้ว นักบัญชีที่มีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลที่ดีจะได้รับประโยชน์จากบิกดาต้ามากกว่านักบัญชีที่ไม่มีทักษะ



ตารางที่ 1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัย/หัวข้อวิจัย	ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
อัจฉริยา อิมรส (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านและบัญชี : กรณีศึกษาโรงพยาบาลรัฐบาลในจังหวัดกรุงเทพมหานคร	ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายในภายใน	ประสิทธิภาพด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการรายงานและการประเมินผล และด้านประสิทธิผล
สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล (2565) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย	ปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายใน	ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย
กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์และ ขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560) ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันยอด ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้	คุณภาพรายงานการเงิน
อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยทางธุรกิจ ปัจจัยความเป็นอิสระ ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร
อดิชาติ ขอบบุญ (2563) ศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี	ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ตารางที่ 1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัย/หัวข้อวิจัย	ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะการจัดการองค์กร การตรวจสอบได้	คุณภาพของรายงานทางการเงิน
อรอุษา ดั่งช้างและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจ กฎหมายทางบัญชี และด้าน ความเที่ยงธรรม	ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความ ทันเวลา และด้านความพึง พอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
อุมาวดี เดชธำรงและณารัตน์ ภักดีศิริวิ วงศ์ (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบ ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อ ความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย	ความเป็นผู้นำด้านต้นทุนต่ำ ความสามารถในการบริหาร จัดการ ความสามารถในการทำ กำไร และความเป็นผู้นำในธุรกิจ	คุณภาพรายงานทางการเงิน
Davila (2005) ได้ศึกษาระบบการ ควบคุมการจัดการ : ระเบียบ ทรัพยากรมนุษย์ในธุรกิจขนาดใหญ่ที่ กำลังเติบโต	ระบบควบคุมบริหาร	คุณภาพทางการเงิน
Kothari (2017) ได้ศึกษาคุณภาพ งานบัญชี	แรงจูงใจ	คุณภาพของข้อมูลทางการ บัญชี

ตารางที่ 1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัย/หัวข้อวิจัย	ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
จำนง จันทโชโต (2558) ได้ศึกษาคุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	1) ปัจจัยจริยธรรมบุคคลตามหลักอุดมคตินิยม 2) ปัจจัยวัฒนธรรมองค์กร 3) ปัจจัยความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และ 4) ปัจจัยคุณภาพการสอบบัญชี	คุณภาพของรายงานการเงิน
ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้	ประสิทธิผลในการตัดสินใจ
สุจิตตรา ประครองสี ขจิต ก้อนทอง และ ไพลิน นิลนิยม (2557) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน	การวางแผนและควบคุมการเงิน และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ	ความสำเร็จในวิชาชีพ
ประวีณา เงินทิพย์ (2563) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล	ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีและด้านความถูกต้อง ครบถ้วนเชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ประสิทธิผลการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล
ภัสนที นุ่มประเสริฐ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร	ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและด้านความถูกต้องในงาน	ประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงิน

ตารางที่ 1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัย/หัวข้อวิจัย	ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
Davila (2005) ศึกษากระบวนการควบคุมการจัดการ : ระเบียบทรัพย์สินทางปัญญาในธุรกิจขนาดใหญ่ที่กำลังเติบโต	ระบบควบคุมการบริหาร ระบบการควบคุมภายใน	การควบคุมการจัดการ
Kothari (2017) ศึกษาคุณภาพงานบัญชี	คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ระบบข้อมูลทางการบัญชี การประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้ผลตอบแทน การกำกับดูแลกิจการ	การตัดสินใจ
Hsu & Chen (2020) ศึกษาผลกระทบของเทคโนโลยีดิจิทัล	ระบบการปฏิบัติงานด้านบัญชี อัตโนมัติ เทคโนโลยีด้านบัญชี	ประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี
Leung & Wang (2021) ศึกษาอิทธิพลของทักษะทางสังคม	ทักษะการสื่อสาร ทักษะการทำงานเป็นทีม และทักษะการเจรจาต่อรอง	ความสำเร็จของนักบัญชี
Ng & Tan (2020) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเครียดในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน	ความเครียดในการทำงาน	ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสิงคโปร์
O'Dwyer & Unerman (2020) ศึกษาผลกระทบของกฎระเบียบทางบัญชีต่อการตัดสินใจทางธุรกิจของบริษัท	กฎระเบียบทางบัญชี คุณภาพในการรายงานทางการเงิน	การตัดสินใจทางธุรกิจ
Arias (2022) ศึกษาผลกระทบของระบบสารสนเทศบัญชี (AIS) ต่อความถูกต้องของการรายงานทางการเงิน	ระบบสารสนเทศบัญชี (AIS)	ความถูกต้องของการรายงานทางการเงิน
Chen & Fang (2021) ศึกษาผลกระทบของบิ๊กดาต้าต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี	ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ระบบข้อมูล	ประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี

ตารางที่ 2 สรุป

ผู้วิจัย	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชี	คุณภาพรายงานการเงิน
อัจฉริยา อิมรส (2561)	✓		
สิริพรรณ โคมลรัตน์มงคล (2565)	✓		
กฤชาภรณ์ อนุพันธ์และ ขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560)			✓
อรรณพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560)	✓	✓	✓
อติชาต ชอบบุญ (2563)		✓	✓
มณีวรรณ ศรีปาน (2564)		✓	✓
อรอุษา ด้วงข้างและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2561)	✓	✓	
อุมาวดี เดชธำรงและนารีรัตน์ ภัคศิศรี รวิงษ์ (2561)			✓
กฤชาภรณ์ อนุพันธ์และขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560)	✓	✓	✓
จ๋านง จันทโชโต (2558)		✓	✓
ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558)	✓	✓	
สุจิตตรา ประครองสี ขจิต ก้อนทอง และไพลิน นิลนิยม (2557)	✓	✓	
ประวีณา เงินทิพย์ (2563)		✓	
ภัสณที นุ่มประเสริฐ (2560)	✓	✓	

ตารางที่ 2 สรุป

ผู้วิจัย	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชี	คุณภาพรายงานการเงิน
Davila (2005)		✓	
Kothari (2017)		✓	
Hsu & Chen (2020)	✓	✓	
Leung & Wang (2021)		✓	
Ng & Tan (2020)		✓	
O'Dwyer & Unerman (2020)			✓
Arias (2022)		✓	✓
Chen & Fang (2021)	✓	✓	

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การจัดทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักบัญชีซึ่งเป็นพนักงานที่อยู่ในสำนักงานบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 2,721 คน

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษา เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างที่ดีของประชากรตามหลักวิชาการ ขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากคำนวณขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ดังนี้

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

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดของประชากร

e แทน ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ คือ ร้อยละ 5 มีค่าเท่ากับ 0.05

แทนค่าลงในสูตร จะได้

$$\begin{aligned} n &= \frac{2,721}{1 + (2,721)(0.05)^2} \\ &= 348.7 \end{aligned}$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ 349 คน

**ตารางที่ 3** จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด

จังหวัด	จำนวนสำนักงานบัญชี (แห่ง)	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
กรุงเทพมหานคร	2,012	2,012	258
นครปฐม	52	52	7
นนทบุรี	266	266	34
ปทุมธานี	150	150	19
สมุทรปราการ	197	197	25
สมุทรสาคร	44	44	6
<b>รวม</b>	<b>2,721</b>	<b>2,721</b>	<b>349</b>

การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชี ซึ่งเป็นพนักงานที่อยู่ในสำนักงานบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในพื้นที่จังหวัดกรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และสมุทรสาคร

ผู้วิจัยดำเนินการติดต่อประสานงานกับผู้ให้ข้อมูล คือเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการทางการเงินและบัญชีเพื่อนัดวัน เวลา และสถานที่ในการเก็บข้อมูล ทั้งนี้การแจกแบบสอบถาม ผู้ให้ข้อมูลใช้เวลาประมาณ 1 ชั่วโมง เพื่อให้มั่นใจในการนำข้อมูลที่ถูกต้องไปวิเคราะห์ และผู้วิจัยจะปกป้องสิทธิ์ของผู้ให้ข้อมูลจะไม่มีการเปิดเผยชื่อหรือข้อมูลส่วนบุคคลแต่อย่างใด ผู้ให้ข้อมูลสามารถปฏิเสธการตอบคำถาม ถ้าไม่ประสงค์เปิดเผยข้อมูลนั้น ซึ่งข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้เพื่อประโยชน์ในเชิงวิชาการเท่านั้น

#### **เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล**

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยสร้างแบบสอบถามจากเนื้อหาทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้



ตอนที่ 1 ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับเพศ อายุ ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และระดับการศึกษา

ตอนที่ 2 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และด้านการติดตามและประเมินผล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 คุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

แบบสอบถามตอนที่ 2 - 4 กำหนดระดับได้เป็น 5 ระดับ ประกอบด้วย

ระดับ 5	หมายถึง	มากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	มาก
ระดับ 3	หมายถึง	ปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	น้อย
ระดับ 1	หมายถึง	น้อยที่สุด

โดยในแต่ละระดับ จะมีช่วงของค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.80 การแปรผลของค่าเฉลี่ย มีดังนี้

ค่าเฉลี่ย	การแปรผล
4.21 – 5.00	ระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับมาก
2.61 – 3.40	ระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับน้อย
1.00 – 1.80	ระดับน้อยที่สุด

## การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

1. นำแบบสอบถามที่แก้ไขเรียบร้อยแล้วเสนอผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหา (Content Validity) ระหว่างนิยามศัพท์เฉพาะกับข้อความ

โดยผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่านมีรายนาม ดังนี้

- 1) ผศ.ดร.นิกร สีแล
- 2) คุณธัญนิษา ไชยกาญจน์
- 3) ผศ.ดร.ละออทิพย์ อินดี

โดยมีเกณฑ์การพิจารณาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ดังนี้

ให้คะแนน +1 เห็นว่าสอดคล้องกับนิยามศัพท์

ให้คะแนน 0 ไม่แน่ใจว่าสอดคล้องกับนิยามศัพท์

ให้คะแนน -1 เห็นว่าไม่สอดคล้องกับนิยามศัพท์

จากนั้นนำผลการพิจารณาของผู้ทรงคุณวุฒิมาวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างค่าสอดคล้องระหว่างข้อความกับวัตถุประสงค์ (Index Objective Congruence : IOC) โดยใช้สูตร

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC แทน ดัชนีความสอดคล้อง

R แทน ระดับรายข้อตามดุลยพินิจของผู้ทรงคุณวุฒิ

$\sum 0$  แทน ผลรวม

N แทน จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิ

2. เลือกข้อความที่มีดัชนีความสอดคล้องตั้งแต่ 0.05 ขึ้นไปและปรับปรุงแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ เพื่อตรวจสอบความสมบูรณ์อีกครั้งก่อนนำไปทดลองใช้ (Try - out)

ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) พบว่า แบบสอบถามมีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ระหว่างค่าสอดคล้องระหว่างข้อความกับวัตถุประสงค์โดยเลือกข้อความที่ค่าคะแนน ดังนี้

ตารางที่ 4 ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

ผู้ทรงคุณวุฒิ	ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)
ผศ.ดร.นิกร สีแล	1.0
คุณธรรณิษา ไชยกาญจน์	1.0
ผศ.ดร.ละออทิพย์ อินดี	0.976

3. นำแบบสอบถาม ไปทดลองใช้ (Try-out) กับ นักบัญชีซึ่งเป็นพนักงานที่อยู่ในสำนักงานบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน แล้วนำไปหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient:  $\alpha$ ) ตามวิธีของครอนบาค Cronbach (พรรณิณีลีกิจวัฒน์, 2553, หน้า 204) โดยใช้สูตร ดังนี้

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left\{ 1 - \frac{\sum s_i^2}{s_t^2} \right\}$$

เมื่อ	$\alpha$	แทน	ค่าความเชื่อถือได้ของเครื่องมือวัด
	$k$	แทน	จำนวนข้อของเครื่องมือวัด
	$\sum 0$	แทน	ผลรวม
	$s_i^2$	แทน	ความแปรปรวนของคะแนนแต่ละข้อ
	$s_t^2$	แทน	ความแปรปรวนของคะแนนทั้งฉบับ

### ตารางที่ 5 ค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
1. ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	0.881
- ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.803
- ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.874
- ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	0.901
- ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	0.924
- ด้านการติดตามและประเมินผล	0.911
2. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	0.889
- ด้านความทันต่อเวลา	0.748
- ด้านความถูกต้อง	0.779
- ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	0.801
3. คุณภาพรายงานทางการเงิน	0.901
- ด้านความเข้าใจได้	0.798
- ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.778
- ด้านความเชื่อถือได้	0.823
- ด้านการเปรียบเทียบกันได้	0.877
แบบสอบถามในภาพรวม	0.901

### การจัดทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้ นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถาม มาวิเคราะห์สรุปประเด็นในลักษณะการบรรยายข้อมูล และมีกระบวนการในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย
  - 1.1 ค่าสถิติการแจกแจงความถี่
  - 1.2 ค่าร้อยละ

### 1.3 ค่าเฉลี่ย

### 1.4 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน

## 2. สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย

2.1 ทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปร ประกอบด้วย กระบวนการ กับเทคโนโลยี กับการบริหารจัดการ ความน่าเชื่อถือ ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และผลการปฏิบัติงาน มีค่า Tolerance ใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปร เป็นอิสระต่อกัน และค่า VIF มีค่าต่ำกว่า 10 ตามเกณฑ์ แสดงว่าตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปรเป็นอิสระต่อกัน จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

2.2 ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีในพื้นที่ภาคเหนือจำนวน 349 คน จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้ศึกษาได้แบ่งออกเป็น 4 หัวข้อ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการทดสอบสมมติฐาน
4. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

### สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

$n$	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
Adjusted $R^2$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ที่ปรับแก้แล้ว
Beta	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน
$R^2$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การทำนาย
$b$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

SE	แทน	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของคะแนนองค์ประกอบ
Sig.	แทน	ค่าสถิติที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และ 0.01
df	แทน	องศาแห่งความเป็นอิสระ
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน
*	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
**	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล

ส่วนที่ 3 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

ส่วนที่ 4 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

ตารางที่ 6 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	140	40.1
หญิง	209	59.9
รวม	349	100.0

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 209 คน คิดเป็นร้อยละ 59.9 และกลุ่มตัวอย่างที่เป็นเพศชาย จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 40.1

**ตารางที่ 7** จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20 - 30 ปี	116	33.2
31 - 40 ปี	168	48.1
41 - 50 ปี	37	10.6
51 - 60 ปี	28	8.0
รวม	349	100.00

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 31 - 40 ปี มีจำนวน 168 คน คิดเป็นร้อยละ 48.1 รองลงมาเป็นกลุ่มอายุ 20 - 30 ปี มีจำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 33.2 กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 41 - 50 ปี มีจำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 10.6 และกลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 - 60 ปี มีจำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 8.0 เป็นอันดับสุดท้าย

**ตารางที่ 8** จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	19	5.4
ปริญญาตรี	209	59.9
ปริญญาโท	121	34.7
รวม	349	100.00



จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี มีจำนวน 209 คน คิดเป็นร้อยละ 59.9 รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท มีจำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 34.7 และกลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 เป็นอันดับสุดท้าย

#### ตารางที่ 9 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระยะเวลาปฏิบัติงาน

ระยะเวลาปฏิบัติงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	171	49.0
5 - 10 ปี	132	37.8
11 - 15 ปี	37	10.6
16 ปี ขึ้นไป	9	2.6
รวม	349	100.0

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาปฏิบัติงานน้อยกว่า 5 ปี มีจำนวน 171 คน คิดเป็นร้อยละ 49.0 รองลงมาเป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาปฏิบัติงาน 5 - 10 ปี มีจำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 37.8 กลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาปฏิบัติงาน 11 - 15 ปี มีจำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 10.6 และ กลุ่มตัวอย่างที่มีระยะเวลาปฏิบัติงาน 16 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 2.6 เป็นอันดับสุดท้าย

#### ส่วนที่ 2 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล

ค่าคะแนน	ระดับ	แปลผล
5	4.24 – 5.00	มากที่สุด
4	3.43 – 4.23	มาก
3	2.62 – 3.42	ปานกลาง
2	1.81 – 2.61	น้อย
1	1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

(n = 349)

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	3.97	0.994	มาก
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	3.80	1.151	มาก
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	3.75	1.200	มาก
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	3.73	1.227	มาก
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	3.64	1.265	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.78	1.167	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.78 ค่า S.D. เท่ากับ 1.167 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านการประเมินความเสี่ยง เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.97 ค่า S.D. เท่ากับ 0.994 รองลงมา คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80 ค่า S.D. เท่ากับ 1.151 ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.75 ค่า S.D. เท่ากับ 1.200 ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73 ค่า S.D. เท่ากับ 1.227 และ ด้านการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.64 ค่า S.D. เท่ากับ 1.265 ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน

(n = 349)

ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดนโยบายด้านการบริการงานบุคคลที่เน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม	3.89	0.985	มาก
2. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน	4.15	1.003	มาก
3. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนของพนักงานที่ชัดเจนเป็นธรรม	3.88	0.993	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.97	0.994	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 ค่า S.D. เท่ากับ 0.994 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.15 ค่า S.D. เท่ากับ 1.003 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดนโยบายด้านการบริการงานบุคคลที่เน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.89 ค่า S.D. เท่ากับ 0.895 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนของพนักงานที่ชัดเจนเป็นธรรม อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.88 ค่า S.D. เท่ากับ 0.993 ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการประเมินความเสี่ยง

(n = 349)

ด้านการประเมินความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับด้านธุรกิจต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	3.89	1.142	มาก
2. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีแนวทางบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	3.79	1.151	มาก
3. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานให้ประสิทธิภาพ รวดเร็ว และลดข้อผิดพลาด	3.72	1.160	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.80	1.151	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านการประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80 ค่า S.D. เท่ากับ 1.151 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับด้านธุรกิจต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.89 ค่า S.D. เท่ากับ 1.142 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีแนวทางบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.79 ค่า S.D. เท่ากับ 1.151 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานให้ประสิทธิภาพ รวดเร็ว และลดข้อผิดพลาด อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.72 ค่า S.D. เท่ากับ 1.160 ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน

(n = 349)

ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการ จัดทำแผนงานและงบประมาณประจำปี	3.86	1.221	มาก
2. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการ อนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจทุกครั้ง	3.85	1.119	มาก
3. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างกำหนดให้ มีการควบคุมทรัพย์สินและข้อมูลต่าง ๆ ของ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่าง	3.54	1.259	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.75	1.200	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.75 ค่า S.D. เท่ากับ 1.200 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำแผนงานและงบประมาณประจำปี เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 1.221 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการอนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจทุกครั้ง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 1.119 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่าง กำหนดให้มีการควบคุมทรัพย์สินและข้อมูลต่าง ๆ ของสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่าง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.54 ค่า S.D. เท่ากับ 1.259 ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ

(n = 349)

ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน	3.73	1.131	มาก
2. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการตีตประกาศข่าวสารที่ทันต่อสถานการณ์อยู่เสมอ	3.38	1.492	มาก
3. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถรายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันที	4.07	1.059	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.73	1.227	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73 ค่า S.D. เท่ากับ 1.227 ซึ่งเมื่อพิจารณาทางด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถรายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันที เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.07 ค่า S.D. เท่ากับ 1.059 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73 ค่า S.D. เท่ากับ 1.131 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการตีตประกาศข่าวสารที่ทันต่อสถานการณ์อยู่เสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.38 ค่า S.D. เท่ากับ 1.492 ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการติดตามและประเมินผล

(n = 349)

ด้านการติดตามและประเมินผล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง	3.55	1.527	มาก
2. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามงานและแก้ไขข้อบกพร่องอยู่เสมอ	4.15	0.817	มาก
3. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก	3.51	1.450	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.64	1.265	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.64 ค่า S.D. เท่ากับ 1.265 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามงานและแก้ไขข้อบกพร่องอยู่เสมอ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.15 ค่า S.D. เท่ากับ 0.817 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.55 ค่า S.D. เท่ากับ 1.527 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.51 ค่า S.D. เท่ากับ 1.450 ตามลำดับ

### ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน มีผลการวิเคราะห์ตามเกณฑ์คะแนน ดังต่อไปนี้

ค่าคะแนน	ระดับ	แปลผล
5	4.24 – 5.00	มากที่สุด
4	3.43 – 4.23	มาก
3	2.62 – 3.42	ปานกลาง
2	1.81 – 2.61	น้อย
1	1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

(n = 349)

ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	แปลผล
1. ด้านความทันต่อเวลา	3.93	0.984	มาก
2. ด้านความถูกต้อง	3.90	0.846	มาก
3. ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	3.85	0.784	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.90	0.871	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.90 ค่า S.D. เท่ากับ 0.871 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.93 ค่า S.D. เท่ากับ 0.984 รองลงมา คือ ด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.90 ค่า S.D. เท่ากับ 0.846 และ ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.781 ตามลำดับ



ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความความทันต่อเวลา

(n = 349)

ด้านความความทันต่อเวลา	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. กลุ่มตัวอย่างมีความสามารถในการ นำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่ กำหนด	3.58	1.357	มาก
2. กลุ่มตัวอย่างสามารถเสนอข้อมูลทางงบ การเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ	3.85	1.043	มาก
3. กลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลา ของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึง ความมีคุณภาพของการรายงานทางการเงิน	4.16	0.792	มาก
4. กลุ่มตัวอย่างสามารถจัดทำรายงานได้อย่าง ครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพเสมอ	3.85	0.830	มาก
5. กลุ่มตัวอย่างมีการพิจารณาเปรียบเทียบ ประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงาน ทางการเงินที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของ รายงานนั้นเสมอ	3.92	0.898	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.93	0.984	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านความความทันต่อเวลา อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.93 ค่า S.D. เท่ากับ 0.984 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงความมีคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.16 ค่า S.D. เท่ากับ 0.792 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างมีการพิจารณา

เปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 ค่า S.D. เท่ากับ 0.898 กลุ่มตัวอย่างสามารถจัดทำรายงานได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.830 กลุ่มตัวอย่างสามารถเสนอข้อมูลทางบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 1.043 และ กลุ่มตัวอย่างมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.58 ค่า S.D. เท่ากับ 1.357 ตามลำดับ

**ตารางที่ 18** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความถูกต้อง

(n = 349)

ด้านความถูกต้อง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. กลุ่มตัวอย่างสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตาม ข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี	3.78	0.824	มาก
2. กลุ่มตัวอย่างสามารถการทำบัญชีได้ตาม เป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพ	3.95	0.848	มาก
3. กลุ่มตัวอย่างสามารถทำบัญชีได้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้	3.98	0.866	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.90	0.846	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.90 ค่า S.D. เท่ากับ 0.846 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.98 ค่า S.D. เท่ากับ 0.866 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.95 ค่า S.D. เท่ากับ 0.848 และ กลุ่มตัวอย่างสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.78 ค่า S.D. เท่ากับ 0.824 ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

(n = 349)

ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. ข้อมูลทางการเงินบัญชีและงบการเงินที่จัดทำ มีความครบถ้วน ถูกต้องชัดเจน และเป็นระเบียบ เรียบร้อย	3.86	0.701	มาก
2. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างเปิดเผย ข้อมูลสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อให้เข้าใจอย่าง ครบถ้วน	3.84	0.892	มาก
3. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการ นำเสนอข้อมูลที่มีความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ	3.85	0.758	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.85	0.784	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.784 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ข้อมูลทางการเงินบัญชีและงบการเงินที่จัดทำมีความครบถ้วน ถูกต้องชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 0.701 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่มีความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.758 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างเปิดเผยข้อมูลสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อให้เข้าใจอย่างครบถ้วน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.84 ค่า S.D. เท่ากับ 0.892 ตามลำดับ

#### ส่วนที่ 4 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

มีผลการวิเคราะห์ตามเกณฑ์คะแนน ดังต่อไปนี้

ค่าคะแนน	ระดับ	แปลผล
5	4.24 – 5.00	มากที่สุด
4	3.43 – 4.23	มาก
3	2.62 – 3.42	ปานกลาง
2	1.81 – 2.61	น้อย
1	1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพรายงานทางการเงิน

(n = 349)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. ด้านความเข้าใจได้	3.92	0.812	มาก
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.81	0.950	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	3.85	0.951	
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.14	0.674	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.93	0.847	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.93 ค่า S.D. เท่ากับ 0.847 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.14 ค่า S.D. เท่ากับ 0.674 รองลงมา คือ ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 ค่า S.D. เท่ากับ 0.812 ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.951 และ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.81 ค่า S.D. เท่ากับ 0.950 ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความเข้าใจได้

(n = 349)

ด้านความเข้าใจได้	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย	4.09	0.805	มาก
2. ข้อมูลในงบการเงินของสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างแม้จะมีความซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ	3.94	0.847	มาก
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมและสามารถนำไปใช้ได้	3.86	0.785	มาก
4. สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ	3.80	0.810	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.92	0.812	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 ค่า S.D. เท่ากับ 0.812 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.09 ค่า S.D. เท่ากับ 0.805 รองลงมา คือ ข้อมูลในงบการเงินของสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างแม้จะมีความซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.94 ค่า S.D. เท่ากับ 0.847 สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมและสามารถนำไปใช้ได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 0.785 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอ

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80 ค่า S.D. เท่ากับ 0.810 ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

(n = 349)

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. กลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	3.62	1.249	มาก
2. กลุ่มตัวอย่างสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจเพื่อจัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและระบบการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี	3.50	0.926	มาก
3. กลุ่มตัวอย่างเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ	4.11	0.711	มาก
4. กลุ่มตัวอย่างมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี	3.74	0.857	มาก
5. กลุ่มตัวอย่างสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต	3.86	1.009	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.81	0.950	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.81 ค่า S.D. เท่ากับ 0.950 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.11 ค่า S.D. เท่ากับ 0.711 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ

3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 1.009 กลุ่มตัวอย่างมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผล รายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.74 ค่า S.D. เท่ากับ 0.857 กลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายใน ระยะเวลาที่เหมาะสม อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.62 ค่า S.D. เท่ากับ 1.249 และ กลุ่มตัวอย่าง สามารถใช้ความรู้ความเข้าใจ เพื่อจัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและระบบการจัดทำบัญชีได้เป็น อย่างดี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.50 ค่า S.D. เท่ากับ 0.926 ตามลำดับ

**ตารางที่ 23** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านความเชื่อถือได้

(n = 349)

ด้านความเชื่อถือได้	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. สร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร และ บุคลากรในองค์กรได้	3.85	0.827	มาก
2. จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้องตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้เป็นอย่างดี	3.88	0.833	มาก
3. รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ต่อการตัดสินใจ	4.08	1.038	มาก
ค่าเฉลี่ย	3.60	1.104	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.60 ค่า S.D. เท่ากับ 1.104 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และ ทันเวลา ต่อการตัดสินใจ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.08 ค่า S.D. เท่ากับ 1.038 รองลงมา คือ จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้เป็นอย่างดี อยู่ใน ระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.88 ค่า S.D. เท่ากับ 0.833 และ สร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร และ บุคลากรในองค์กรได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.827 ตามลำดับ

ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของด้านการเปรียบเทียบกันได้

(n = 349)

ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	แปลผล
1. กลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อน ๆ ได้	4.05	0.689	มาก
2. กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินกับงบการเงินของธุรกิจอื่น	4.17	0.624	มาก
3. กลุ่มตัวอย่างมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้	4.02	0.772	มาก
4. เมื่อสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางการบัญชี สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง	4.21	0.610	มาก
ค่าเฉลี่ย	4.14	0.674	มาก

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.14 ค่า S.D. เท่ากับ 0.674 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า เมื่อสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางการบัญชี สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.21 ค่า S.D. เท่ากับ 0.610 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินกับงบการเงินของธุรกิจอื่น อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.17 ค่า S.D. เท่ากับ 0.624 กลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อน ๆ ได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.05 ค่า S.D. เท่ากับ 0.689 และ กลุ่มตัวอย่างมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ



เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.02 ค่า S.D. เท่ากับ 0.722 ตามลำดับ

### ผลการทดสอบสมมติฐาน

**สมมติฐานข้อที่ 1** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานข้อที่ 2** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 3** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

**สมมติฐานข้อที่ 4** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ก่อนการทดสอบสมมติฐาน ผู้ค้นคว้าได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ได้แก่ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยกำหนดสัญลักษณ์ดังนี้

ตารางที่ 25 แสดงวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านสภาพ แวดล้อม การควบคุม	ด้านการ ประเมิน ความเสี่ยง	ด้านการ ควบคุม กิจกรรม ภายใน	ด้าน เทคโนโลยี การสื่อสาร และ สารสนเทศ	ด้านการ ติดตามและ ประเมินผล	คุณภาพ รายงาน การเงิน
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	1.00	0.082**	0.045**	0.133**	0.123**	0.449**
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง		1.00	0.743**	0.630**	0.589**	0.105**
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน			1.00	0.675**	0.704**	0.035**
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ				1.00	0.792**	0.143**
5. ด้านการติดตามและประเมินผล					1.00	0.077**
คุณภาพรายงานการเงิน						1.00

\*\* อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

ผู้ศึกษาทำการทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีความสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.077 ถึง 0.792 ซึ่งน้อยกว่า 0.80 จึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์กันเองสูงของตัวแปรอิสระ (ฮานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาทำการตรวจสอบหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา

ตารางที่ 26 ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.971	1.030
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.275	3.631
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	0.220	4.538
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	0.329	3.035
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.313	3.195

จากตารางพบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Tolerance ใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปรเป็นอิสระต่อกัน และค่า VIF มีค่าต่ำกว่าเกณฑ์ 10 ตามเกณฑ์ แสดงว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรเป็นอิสระต่อกัน จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทดสอบประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล มีการวิเคราะห์ข้อมูลว่ามีอิทธิพลอย่างไรต่อคุณภาพรายงานการเงิน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ 0.01 ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐาน มีดังนี้

**สมมติฐานข้อที่ 1** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

**ตารางที่ 27** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายใน มีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	ด้านความเข้าใจได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.270	0.404		3.141	0.002
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.492	0.053	0.431	9.284**	0.000
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.285	0.155	0.161	1.840	0.067
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	-0.307	0.169	-0.177	-1.816	0.070
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	0.279	0.135	0.165	2.070	0.039
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	-0.113	0.120	-0.077	-0.942	0.347

R = 0.471, R<sup>2</sup> = 0.222, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.212, Durbin-Watson = 2.222, F = 21.204 Sig = 0.00

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.222 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 22.2 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน และด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.492 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการ

ควบคุมภายในและด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 2** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**ตารางที่ 28** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายใน มีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.288	0.394		3.271	0.001
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.447	0.052	0.407	8.650**	0.000
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.199	0.151	0.117	1.319	0.188
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	-0.230	0.164	-0.138	-1.397	0.163
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและ สารสนเทศ	0.246	0.131	0.151	1.870	0.062
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	-0.034	0.117	-0.024	-0.293	0.770

R = 0.449, R<sup>2</sup> = 0.201, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.190, Durbin-Watson = 2.098, F = 18.694 Sig = 0.00

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.201 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 20.1 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.447

จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพิ่มขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 3** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

**ตารางที่ 29** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปร	ด้านความเชื่อถือได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	0.497	0.387		1.283	0.200
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.503	0.051	0.452	9.908**	0.000
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.209	0.148	0.121	1.411	0.159
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	-0.251	0.162	-0.149	-1.552	0.122
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	0.164	0.129	0.100	1.270	0.205
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.097	0.115	0.068	0.843	0.400

R = 0.499, R<sup>2</sup> = 0.249, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.239, Durbin-Watson = 2.041, F = 24.647, Sig = 0.00

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.249 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 24.9 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.503 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 4** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

**ตารางที่ 30** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตัวแปร	ด้านการเปรียบเทียบกันได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.601	0.386		4.146	0.000
1. ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.407	0.051	0.384	8.034**	0.000
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.137	0.148	0.083	0.925	0.356
3. ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	-0.239	0.161	-0.149	-1.485	0.138
4. ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	0.143	0.129	0.091	1.114	0.266
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.089	0.115	0.065	0.775	0.439

$R = 0.421, R^2 = 0.177, \text{Adjusted } R^2 = 0.166, \text{Durbin-Watson} = 1.965, F = 15.979, \text{Sig} = 0.00$

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.177 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 17.7 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.407 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 5** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

**สมมติฐานข้อที่ 6** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 7** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

**สมมติฐานข้อที่ 8** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ก่อนการทดสอบสมมติฐาน ผู้ค้นคว้าได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ได้แก่ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล



ตารางที่ 31 แสดงวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีกับ  
คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความทันต่อ เวลา	ด้านความถูกต้อง	ด้านครบถ้วนของ รายงานทางการเงิน	คุณภาพรายงาน การเงิน
1. ด้านความทันต่อเวลา	1.00	0.631**	0.404**	0.430**
2. ด้านความถูกต้อง		1.00	0.341**	0.435**
3. ด้านครบถ้วนของ รายงานทางการเงิน			1.00	0.118**
คุณภาพรายงานการเงิน				1.00

\*\* อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

ผู้ศึกษาทำการทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีความสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.118 ถึง 0.631 ซึ่งน้อยกว่า 0.80 จึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์กันเองสูงของตัวแปรอิสระ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาทำการตรวจสอบหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา

ตารางที่ 32 ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ด้านความทันต่อเวลา	0.127	7.889
2. ด้านความถูกต้อง	0.180	7.551
3. ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	0.109	9.153

จากตารางพบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน มีค่า Tolerance ใกล้ 1 แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรเป็นอิสระต่อกัน และค่า VIF มีค่าต่ำกว่าเกณฑ์ 10 ตามเกณฑ์ แสดงว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรเป็นอิสระต่อกัน จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทดสอบประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน มีการวิเคราะห์ข้อมูลว่ามีอิทธิพลอย่างไรต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ 0.01 ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐาน มีดังนี้

**สมมติฐานข้อที่ 5** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

**ตารางที่ 33** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	ด้านความเข้าใจได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.811	0.194		9.353	0.000
1. ด้านความทันต่อเวลา	0.213	0.155	0.179	3.373*	0.041
2. ด้านความถูกต้อง	0.275	0.195	0.233	1.412	0.159
3. ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	0.043	0.159	0.038	0.268	0.789

R = 0.440, R<sup>2</sup> = 0.194, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.187, Durbin-Watson = 2.137, F = 29.921 , Sig = 0.00

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.194 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 19.4 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.213 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 6** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**ตารางที่ 34** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.824	0.185		9.877	0.000
1. ด้านความทันต่อเวลา	0.318	0.148	0.278	2.148*	0.032
2. ด้านความถูกต้อง	0.269	0.186	0.237	1.451	0.148
3. ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	-0.062	0.152	-0.057	-0.408	0.683

R = 0.454, R<sup>2</sup> = 0.206, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.199, Durbin-Watson = 2.038, F = 32.233, Sig = 0.00

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.206 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 20.6 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.318 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลเพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพิ่มขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 7** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

**ตารางที่ 35** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปร	ด้านความเชื่อถือได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.265	0.185		6.838	0.000
1. ด้านความทันต่อเวลา	0.417	0.148	0.360	2.810*	0.005
2. ด้านความถูกต้อง	0.112	0.186	0.097	0.600	0.549
3. ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	0.026	0.152	0.024	0.171	0.864

R = 0.473, R<sup>2</sup> = 0.224, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.218, Durbin-Watson = 1.946, F = 35.918, Sig = 0.00

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.224 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 22.4 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.417 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 8** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

**ตารางที่ 36** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีที่มีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตัวแปร	ด้านการเปรียบเทียบกันได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.936	0.179		10.788	0.000
1. ด้านความทันต่อเวลา	0.594	0.144	0.538	4.128*	0.000
2. ด้านความถูกต้อง	0.072	0.180	0.066	0.400	0.690
3. ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	-0.187	0.148	-0.178	-1.269	0.205

R = 0.443, R<sup>2</sup> = 0.196, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.190, Durbin-Watson = 1.958, F = 30.364, Sig = 0.00

\*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.196 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 19.6 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.594 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

## สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้

### ตารางที่ 37 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
1. ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
2. ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
3. ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
4. ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
5. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
6. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
7. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
8. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอ ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา
4. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

### สรุปผลการศึกษา

#### ส่วนที่ 1 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 31 - 40 ปี มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาปฏิบัติงานน้อยกว่า 5 ปี

ส่วนที่ 2 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 ค่า S.D. เท่ากับ 1.167 ซึ่งเมื่อพิจารณาทางด้าน พบว่า ด้านการประเมินความเสี่ยง เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.97 ค่า S.D. เท่ากับ 0.994 รองลงมา คือ ด้านการ



ประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80 ค่า S.D. เท่ากับ 1.151 ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.75 ค่า S.D. เท่ากับ 1.200 ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73 ค่า S.D. เท่ากับ 1.227 และ ด้านการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.64 ค่า S.D. เท่ากับ 1.265 ตามลำดับ

ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.97 ค่า S.D. เท่ากับ 0.994 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.15 ค่า S.D. เท่ากับ 1.003 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดนโยบายด้านการบริการงานบุคคลที่เน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.89 ค่า S.D. เท่ากับ 0.895 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนของพนักงานที่ชัดเจนเป็นธรรม อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.88 ค่า S.D. เท่ากับ 0.993 ตามลำดับ

ด้านการประเมินความเสี่ยง พบว่า ด้านการประเมินความเสี่ยง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80 ค่า S.D. เท่ากับ 1.151 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับด้านธุรกิจต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.89 ค่า S.D. เท่ากับ 1.142 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีแนวทางบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.79 ค่า S.D. เท่ากับ 1.151 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานให้ประสิทธิภาพรวดเร็ว และลดข้อผิดพลาด อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.72 ค่า S.D. เท่ากับ 1.160 ตามลำดับ

ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน พบว่า ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.75 ค่า S.D. เท่ากับ 1.200 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำแผนงานและงบประมาณประจำปี เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 1.221 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการอนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจทุกครั้ง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 1.119 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างกำหนดให้มีการควบคุมทรัพย์สินและข้อมูลต่าง ๆ ของสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่าง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.54 ค่า S.D. เท่ากับ 1.259 ตามลำดับ

ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ พบว่า ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73 ค่า S.D. เท่ากับ 1.227 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถรายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันที เป็น

อันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.07 ค่า S.D. เท่ากับ 1.059 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73 ค่า S.D. เท่ากับ 1.131 และ สำนักงานบัญชีของท่านมีการตีตประกาศข่าวสารที่ทันต่อสถานการณ์อยู่เสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.38 ค่า S.D. เท่ากับ 1.492 ตามลำดับ

ด้านการติดตามและประเมินผล พบว่า ด้านการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.64 ค่า S.D. เท่ากับ 1.265 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามงานและแก้ไขข้อบกพร่องอยู่เสมอ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.15 ค่า S.D. เท่ากับ 0.817 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.55 ค่า S.D. เท่ากับ 1.527 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.51 ค่า S.D. เท่ากับ 1.450 ตามลำดับ

### **ส่วนที่ 3 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน**

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.90 ค่า S.D. เท่ากับ 0.871 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.93 ค่า S.D. เท่ากับ 0.984 รองลงมา คือ ด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.90 ค่า S.D. เท่ากับ 0.846 และ ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.871 ตามลำดับ

ด้านความความทันต่อเวลา พบว่า ด้านความความทันต่อเวลา อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.93 ค่า S.D. เท่ากับ 0.984 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงควมมีคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.16 ค่า S.D. เท่ากับ 0.792 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทันเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 ค่า S.D. เท่ากับ 0.898 กลุ่มตัวอย่างสามารถจัดทำรายงานได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.830 กลุ่มตัวอย่างสามารถเสนอข้อมูลทางการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ อยู่ในระดับมาก ที่

ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 1.043 และ กลุ่มตัวอย่างมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินจบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.58 ค่า S.D. เท่ากับ 1.357 ตามลำดับ

ด้านความถูกต้อง พบว่า ด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.90 ค่า S.D. เท่ากับ 0.846 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.98 ค่า S.D. เท่ากับ 0.866 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.95 ค่า S.D. เท่ากับ 0.848 และ กลุ่มตัวอย่างสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.78 ค่า S.D. เท่ากับ 0.824 ตามลำดับ

ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน พบว่า ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.784 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ข้อมูลทางการเงินบัญชีและงบการเงินที่จัดทำมีความครบถ้วน ถูกต้องชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 0.701 รองลงมา คือ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่มีความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.758 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างเปิดเผยข้อมูลสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อให้เข้าใจอย่างครบถ้วน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.84 ค่า S.D. เท่ากับ 0.892 ตามลำดับ

#### **ส่วนที่ 4 : วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้**

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.93 ค่า S.D. เท่ากับ 0.847 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.14 ค่า S.D. เท่ากับ 0.674 รองลงมา คือ ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 ค่า S.D. เท่ากับ 0.812 ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.951 และ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.81 ค่า S.D. เท่ากับ 0.950 ตามลำดับ

ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 ค่า S.D. เท่ากับ 0.812 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.09 ค่า S.D.

เท่ากับ 0.805 รองลงมา คือ ข้อมูลในงบการเงินของสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างแม้จะมีความซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.94 ค่า S.D. เท่ากับ 0.847 สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมและสามารถนำไปใช้ได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 0.785 และ สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80 ค่า S.D. เท่ากับ 0.810 ตามลำดับ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.81 ค่า S.D. เท่ากับ 0.950 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่น่าเสนอ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.11 ค่า S.D. เท่ากับ 0.711 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.86 ค่า S.D. เท่ากับ 1.009 กลุ่มตัวอย่างมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.74 ค่า S.D. เท่ากับ 0.857 กลุ่มตัวอย่างมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.62 ค่า S.D. เท่ากับ 1.249 และ กลุ่มตัวอย่างสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจ เพื่อจัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและระบบการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.50 ค่า S.D. เท่ากับ 0.926 ตามลำดับ

ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.60 ค่า S.D. เท่ากับ 1.104 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลาต่อการตัดสินใจ เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.08 ค่า S.D. เท่ากับ 1.038 รองลงมา คือ จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.88 ค่า S.D. เท่ากับ 0.833 และ สร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร และ บุคลากรในองค์กรได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ค่า S.D. เท่ากับ 0.827 ตามลำดับ

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.14 ค่า S.D. เท่ากับ 0.674 ซึ่งเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า เมื่อสำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางการบัญชี สำนักงานบัญชีของกลุ่มตัวอย่างได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง เป็นอันดับแรก อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.21 ค่า S.D. เท่ากับ 0.610 รองลงมา คือ กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับการเทียบงบการเงินกับงบการเงิน

ของธุรกิจอื่น อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.17 ค่า S.D. เท่ากับ 0.624 กลุ่มตัวอย่างมีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อน ๆ ได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.05 ค่า S.D. เท่ากับ 0.689 และ กลุ่มตัวอย่างมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.02 ค่า S.D. เท่ากับ 0.722 ตามลำดับ

## ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

**สมมติฐานข้อที่ 1** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 22.2 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.492 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 2** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 20.1 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.447 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 3** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 24.9 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.503 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 4** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 17.7 โดยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.407 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 5** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 17.7 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.213 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 6** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 20.6 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.318 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 7** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 22.4 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.417 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

**สมมติฐานข้อที่ 8** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 19.6 โดยพบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.594 จึงสรุปได้ว่าสนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงให้เห็นว่า ถ้านักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพิ่มประสิทธิภาพ

ของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้เพิ่มมากขึ้นในเชิงบวก

## อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีการอภิปรายผลตามสมมติฐาน ดังนี้

**สมมติฐานข้อที่ 1** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจาก สำนักงานบัญชีที่มีสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดี มักจะมีนโยบายและขั้นตอนต่างๆ ที่กำหนดให้ชัดเจนและเข้าใจง่าย เช่น นโยบายการบันทึกบัญชี นโยบายการอนุมัติรายการ เป็นต้น องค์กรเหล่านี้มักจะมีการอธิบายความหมายและรายละเอียดของข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วน เช่น มีการอธิบายความหมายของรายการบัญชีต่างๆ มีการอธิบายวิธีการคำนวณกำไรขาดทุน เป็นต้น และองค์กรเหล่านี้มักจะมีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในรูปแบบที่ชัดเจนและกระชับ เช่น มีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในรูปแบบตารางหรือกราฟ เป็นต้น สอดคล้องกับงานวิจัยของมณีวรรณ ศรีปาน (2564) ศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินยังเกี่ยวข้องกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ และการตรวจสอบได้ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

**สมมติฐานข้อที่ 2** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและ



ปริณชิต ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้เนื่องจากองค์กรที่มีสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดี มักจะมีนโยบายและขั้นตอนต่างๆ ที่กำหนดให้ครอบคลุมกิจกรรมทางธุรกิจที่สำคัญ เช่น นโยบายการบันทึกบัญชีสำหรับสินค้าคงคลัง นโยบายการบันทึกบัญชีสำหรับเงินสด เป็นต้น องค์กรเหล่านี้มักจะมีการรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น มีการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ เป็นต้น และองค์กรเหล่านี้มักจะมีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถวิเคราะห์และตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม เช่น มีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในรูปแบบของรายงานเปรียบเทียบ รายงานการวิเคราะห์ เป็นต้น ซึ่งสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดีจะช่วยให้องค์กรสามารถจัดทำรายงานด้านการเงินที่มีคุณภาพและมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลต่างๆ ในการตัดสินใจทางธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของอัจฉริยา อิมรส (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านและบัญชี : กรณีศึกษาโรงพยาบาลรัฐบาลในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายในภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการรายงานและการประเมินผล และด้านประสิทธิผลในภาพรวม

**สมมติฐานข้อที่ 3** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริณชิต ด้านความเชื่อถือได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริณชิต ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจาก สภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดีมีส่วนสำคัญต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ โดยสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดีจะช่วยให้องค์กรสามารถป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่ความผิดพลาดหรือทุจริตในการจัดทำรายงานการเงิน ซึ่งอาจส่งผลให้รายงานการเงินมีความไม่ถูกต้องหรือเชื่อถือไม่ได้ สภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดีจะช่วยให้องค์กรมีระบบการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพ บุคลากรมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ รวมถึงมีการบันทึกข้อมูลทางบัญชีอย่างครบถ้วนและถูกต้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยทางธุรกิจ ปัจจัยความเป็นอิสระ ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการ

ทำงาน และปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครร้อยละ 82.7

**สมมติฐานข้อที่ 4** ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจาก ทั้งนี้เนื่องจาก สภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดีที่เหมาะสมทำให้องค์กรมีความสามารถควบคุมการบันทึกข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องและสามารถเปรียบเทียบกันได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของกฤษฎากรณ์ อนุพันธ์และขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่า ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค

**สมมติฐานข้อที่ 5** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เนื่องจาก ความทันต่อเวลาในการจัดทำรายงานการเงิน จะช่วยให้รายงานการเงินมีความทันสมัยและสะท้อนถึงข้อมูลทางการเงินในปัจจุบัน ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถเข้าใจสถานการณ์ทางการเงินขององค์กรได้อย่างถูกต้องและทันทั่วถึง สอดคล้องกับงานวิจัยของอดิชาติ ขอบบุญ (2563) ศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีและทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

**สมมติฐานข้อที่ 6** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เนื่องจาก การจัดทำรายงานการเงินให้เสร็จสมบูรณ์ตรงตามกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งรายงานการเงินที่มีความทันต่อเวลาจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างทันท่วงที และสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของอรอุษา ดั่งช้างและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กร

**สมมติฐานข้อที่ 7** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เนื่องจาก ความทันต่อเวลาในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีจะช่วยให้รายงานการเงินมีความทันสมัยและสะท้อนถึงข้อมูลทางการเงินในปัจจุบัน ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินขององค์กรเดียวกันในแต่ละช่วงเวลา หรือเปรียบเทียบรายงานการเงินขององค์กรต่างๆ กัน ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความทันเวลาส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**สมมติฐานข้อที่ 8** ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เนื่องจาก คุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ถือเป็นความสามารถในการเปรียบเทียบรายงานการเงินขององค์กรเดียวกันในแต่ละช่วงเวลา หรือเปรียบเทียบรายงานการเงินขององค์กรต่างๆ กัน โดยใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเดียวกัน โดย หากการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีความทันต่อเวลา จะทำให้รายงานการเงินมีความการเปรียบเทียบกันได้มากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของอุมาวดี เดชธำรงและนารีรัตน์ ภักดีศรีวิงษ์ (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ปัจจัยด้านความทันเวลาและความ สามารถในการเปรียบเทียบกันได้มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

### 3. ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

1. จากผลการศึกษา พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ดังนั้นผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องในองค์กรจึงควรให้ความสำคัญกับการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านบัญชีที่ดี เพื่อให้ได้รายงานด้านการเงินที่มีคุณภาพและสามารถเชื่อถือได้

2. จากผลการศึกษา พบว่า ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ดังนั้นผู้บริหารองค์กรจึงควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ควบคู่ไปกับคุณภาพรายงานการเงิน เพื่อให้รายงานการเงินมีความการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งจะ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการประกอบการตัดสินใจ

#### 4. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณภาพการเงินขององค์กรอื่น เพื่อนำผลการศึกษามาเปรียบเทียบเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ดีที่สุดในการจัดทำคุณภาพการรายงานทางการเงิน
2. ควรนำเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นๆ มาใช้เพิ่มเติม เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกและเฉพาะเจาะจงมากยิ่งขึ้น เช่น การสัมภาษณ์เจาะลึก (In-depth Interview) หรือการสนทนากลุ่ม (Focus Group) เพื่อให้ผลการวิจัยที่มีข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ที่นำไปใช้

## บรรณานุกรม

- กฤษกรณณ์ อนุพันธ์. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของ  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. วารสารบริหารธุรกิจและการ  
บัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น, 1(3), 51-64.
- กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำ  
บัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ ปริญญา  
มหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จ่านง จันทโชโต. (2558). คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.  
วารสาร วิชาชีพบัญชี, 11(32):17-33.
- ณัฐพร พันธุ์อุดมและคณะ. (2559). แนวทางการควบคุมภายในที่ดี. กรุงเทพมหานคร : อมรินทร์พริ้นติ้ง  
แอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจ  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิ  
โรฒ, 6(2), 20-35.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลาปะพร ศรีจันเพชร (2555). ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็น  
เพรส.
- ประวีณา เงินทิพย์. (2563). ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของ  
กรมทรัพยากรน้ำบาดาล. การศึกษาอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2553. (2553). ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 117 ตอนที่ 41 หน้า 1-11.
- ภัสสนที นุ่มประเสริฐ. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของ  
หน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร. การศึกษาอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). **สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. ปรินญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มารินี กอรา. (2559). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้. **วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขา มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์**. 4(2). 38-50.
- รัตนา วงศ์ศรีเดือน. (2555). **การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตรการบัญชี ให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคม**. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โภษกรณ์. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ. **การประชุมทางวิชาการระดับชาติ สาขาบริหารธุรกิจและการบัญชี ครั้งที่ 4** :1515-1526.
- ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ. (2557). **ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี**. **วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**, 33.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)**. สืบค้น จากเว็บไซต์: <http://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf>.
- สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล. (2565). **ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย**. การศึกษาอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุจิตตรา ประครองสี ขจิต ก้อนทอง และไพลิน นิลนิยม. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน**. **วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**. 6(2). 1-11.

- อดิชาติ ขอบบุญ. (2563). **ศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี. การศึกษาอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์. (2560). **ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- อรอุษา ด้วงช้างและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2561). **ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. Journal of Humanities and Social Sciences Thonburi University, 12(28), 223-230.**
- อัจฉริยา อิมรส. (2561). **ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านและบัญชี : กรณีศึกษาโรงพยาบาลรัฐบาลในจังหวัดกรุงเทพมหานคร. การศึกษาอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- อุมาวดี เดชธำรง. (2561). **ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม, 8(1), 1-9.**



## BIBIOGRAPHY

- Cronbach, L. J. (1970). **Essentials of Psychological Testing**. New York: Harper & Row.
- Davila, Tony. (2005). An Exploratory Study on The Emergence of Management Control Systems: Formalizing Human Resources in Small Growing Firms, Accounting. **Organizations and Society** 30(3) 223-248
- Kothari. (2017). **Participation: The new tyranny?**. New. York: Zed Books.
- Chen, Y., & Fang, S. (2021). The impact of big data on the efficiency of accounting work: Evidence from China. **Sustainability**, 13(19), 11154.
- Arias, S. (2022). The impact of accounting information systems on the accuracy of financial reporting: A study of listed companies in Spain. **Accounting and Business Research**, 52(2), 253-276.
- Leung, P. S., & Wang, S. L. (2021). The impact of professional accountants' skills on audit quality: Evidence from Hong Kong. **Journal of International Accounting Research**, 20(2), 100074.
- O'Dwyer, B., & Unerman, J. (2020). The role of accounting ethics in promoting sustainable development: A critical review of the literature. Accounting, **Auditing & Accountability Journal**, 33(4), 1051-1082.
- Hsu, C. C., & Chen, C. C. (2020). The influence of accounting information quality on firm performance: An empirical study of listed companies in Taiwan. **Journal of Business Ethics**, 165(2), 341-358.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

## แบบสอบถาม

### เรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

#### คำชี้แจง

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุมเท่านั้น คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับตัวของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใดโดยไม่ได้รับมอบอนุญาตจากท่าน ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน กรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อ และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

โดยแบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 : แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 : แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล

ส่วนที่ 3 : แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

ส่วนที่ 4 : แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ชญานันท์ รุ่งแสง

นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 : แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงหน้า  ข้อที่เป็นจริงและใกล้เคียงความจริงมากที่สุด

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

20 – 30 ปี

31 - 40 ปี

41 - 50 ปี

51 - 60 ปี

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

16 ปี ขึ้นไป

ส่วนที่ 2 : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และ ด้านการติดตามและประเมินผล

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด  
เพียงช่องเดียว

5 = มากที่สุด      4 = มาก      3 = ปานกลาง  
2 = น้อย      1 = น้อยที่สุด

ประสิทธิผลการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน</b>					
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดนโยบายด้านการบริการงานบุคคลที่เน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม					
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน					
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนของพนักงานที่ชัดเจนเป็นธรรม					
<b>ด้านการประเมินความเสี่ยง</b>					
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ ด้านธุรกิจต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด					
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีแนวทางบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น					
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงาน ให้ประสิทธิภาพ รวดเร็ว และลดข้อผิดพลาด					
<b>ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน</b>					
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำแผนงานและงบประมาณประจำปี					
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการอนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจทุกครั้ง					

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3. สำนักงานบัญชีของท่านกำหนดให้มีการควบคุมทรัพย์สินและข้อมูลต่าง ๆ ของสำนักงานบัญชีของท่าน					
<b>ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ</b>					
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน					
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการติดประกาศข่าวสารที่ทันต่อสถานการณ์อยู่เสมอ					
3. สำนักงานบัญชีของท่านเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถรายงานเหตุการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันที					
<b>ด้านการติดตามและประเมินผล</b>					
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง					
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามงานและแก้ไขข้อบกพร่องอยู่เสมอ					
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก					

**ส่วนที่ 3 :** แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน มากที่สุดเพียงช่องเดียว

5 = มากที่สุด      4 = มาก      3 = ปานกลาง  
2 = น้อย      1 = น้อยที่สุด

ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความความทันต่อเวลา</b>					
1. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด					
2. ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางงบการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ					
3. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงควมมีคุณภาพของการรายงานทางการเงิน					
4. ท่านสามารถจัดทำรายงานได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ					
5. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ					
<b>ด้านความถูกต้อง</b>					
1. ท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี					
2. ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพ					
3. ท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้					
<b>ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน</b>					
1. ข้อมูลทางการเงินและงบการเงินที่จัดทำมีความครบถ้วนถูกต้องชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย					
2. สำนักงานบัญชีของท่านเปิดเผยข้อมูลสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อให้เข้าใจอย่างครบถ้วน					



ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่มีความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ					

**ส่วนที่ 4 :** แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน มากที่สุดเพียงช่องเดียว

5 = มากที่สุด      4 = มาก      3 = ปานกลาง  
2 = น้อย      1 = น้อยที่สุด

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความเข้าใจได้</b>					
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูลทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย					
2. ข้อมูลในงบการเงินของสำนักงานบัญชีของท่านแม้จะมีความซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ					
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เหมาะสมและสามารถนำไปใช้ได้					
4. สำนักงานบัญชีของท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ					
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>					
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2. ท่านสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจ เพื่อจัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและระบบการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี					
3. ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับข้อมูลที่นำเสนอ					
4. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี					
5. ท่านสามารถเสนองบการเงินที่มีการคาดคะเนหรือยืนยัน เหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต					
<b>ด้านความเชื่อถือได้</b>					
1. สร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร และ บุคลากรในองค์กรได้					
2. จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้เป็นอย่างดี					
3. รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา					
<b>ด้านการเปรียบเทียบกันได้</b>					
1. ท่านมีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกังบการเงินในปีก่อน ๆ ได้					
2. ท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินกับงบการเงินของธุรกิจอื่น					
3. ท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินบัญชีได้					
4. เมื่อสำนักงานบัญชีของท่านมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางการเงินบัญชี สำนักงานบัญชีของท่านได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง					

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

## ภาคผนวก ข

ผลการทดสอบหาค่าดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)  
เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับ  
ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	+1	+1	1	3	1	ใช้ได้
2	อายุ <input type="checkbox"/> 20 - 30 ปี <input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี <input type="checkbox"/> 51 - 60 ปี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3	3. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4	4. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
	<input type="checkbox"/> 16 ปี ขึ้นไป						

ตอนที่ 2 ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ และด้านการติดตามและประเมินผล

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
<b>ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน</b>						
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดนโยบายด้านการบริการงานบุคคลที่เน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรและความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน	0	+1	+1	2	0.67	แก้ไข
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนของพนักงานที่ชัดเจนเป็นธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านการประเมินความเสี่ยง</b>						

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับด้านธุรกิจต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีแนวทางการบริหาร ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีเครื่องมือที่ช่วยใน การปฏิบัติงานให้ประสิทธิภาพ รวดเร็ว และลด ข้อผิดพลาด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน</b>						
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำแผนงาน และงบประมาณประจำปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการอนุมัติรายการ โดยผู้มีอำนาจทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. สำนักงานบัญชีของท่านกำหนดให้มีการ ควบคุมทรัพย์สินและข้อมูลต่าง ๆ ของ สำนักงานบัญชีของท่าน	+1	+1	0	2	0.67	แก้ไข
<b>ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ</b>						
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการใช้เทคโนโลยีที่ เหมาะสมในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการติดประกาศ ข่าวสารที่ทันต่อสถานการณ์อยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. สำนักงานบัญชีของท่านเปิดโอกาสให้ พนักงานสามารถรายงานเหตุการณ์หรือปัญหา ที่เกิดขึ้นได้ทันที	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
<b>ด้านการติดตามและประเมินผล</b>						
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง	+1	0	+1	2	0.67	แก้ไข
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามงานและแก้ไขข้อบกพร่องอยู่เสมอ	+1	0	+1	2	0.67	แก้ไข
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
<b>ด้านความความทันต่อเวลา</b>						
1. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
2. ท่านสามารถเสนอข้อมูลทางการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ในเวลาที่ต้องการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่ทันเวลาของหน่วยงานตรวจสอบ โดยยังคงมุ่งเน้นถึงคุณภาพของการรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. ท่านสามารถจัดทำรายงานได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์ และทันต่อเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านความถูกต้อง</b>						
1. ท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน</b>						



ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. ข้อมูลทางการบัญชีและงบการเงินที่จัดทำมีความครบถ้วน ถูกต้องชัดเจน และเป็นระเบียบเรียบร้อย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. สำนักงานบัญชีของท่านเปิดเผยข้อมูลสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อให้เข้าใจอย่างครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการนำเสนอข้อมูลที่มีความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
<b>ด้านความเข้าใจได้</b>						
1. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ง่าย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ข้อมูลในงบการเงินของสำนักงานบัญชีของท่านแม้จะมีความซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3. สำนักงานบัญชีของท่านมีการจัดทำข้อมูล ทางการบัญชีที่เหมาะสมและสามารถนำไปใช้ ได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. สำนักงานบัญชีของท่านมีการนำเสนอข้อมูล ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการ ตัดสินใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>						
1. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อ ใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายใน ระยะเวลาที่เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ท่านสามารถใช้ความรู้ความเข้าใจ เพื่อ จัดการเกี่ยวกับกระบวนการทางบัญชีและ ระบบการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ท่านเข้าใจที่ไปที่มาของข้อมูลเพื่อการ นำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเป็นการเพิ่มคุณค่า ให้กับข้อมูลที่นำเสนอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบ ประเมินผลรายการเชิงเศรษฐกิจ ตามมาตรฐานการบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. ท่านสามารถเสนองบการเงินที่มีการ คาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นใน อนาคต	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านความเชื่อถือได้</b>						

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. สร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร และบุคลากรในองค์กรได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้องตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>ด้านการเปรียบเทียบกันได้</b>						
1. ท่านมีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อน ๆ ได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินกับงบการเงินของธุรกิจอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความ สม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเปรียบเทียบ ข้อมูลทางการบัญชีได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. เมื่อสำนักงานบัญชีของท่านมีการ เปลี่ยนแปลงวิธีการทางการเงิน สำนักงาน บัญชีของท่านได้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง ดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจ ถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ค

ผลการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัย

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
1. ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	0.881
- ด้านสภาพแวดล้อมในการควบคุมภายใน	0.803
- ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.874
- ด้านการควบคุมกิจกรรมภายใน	0.901
- ด้านเทคโนโลยีการสื่อสารและสารสนเทศ	0.924
- ด้านการติดตามและประเมินผล	0.911
2. ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	0.889
- ด้านความทันต่อเวลา	0.748
- ด้านความถูกต้อง	0.779
- ด้านครบถ้วนของรายงานทางการเงิน	0.801
3. คุณภาพรายงานทางการเงิน	0.901
- ด้านความเข้าใจได้	0.798
- ด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ	0.778
- ด้านความเชื่อถือได้	0.823
- ด้านการเปรียบเทียบกันได้	0.877
แบบสอบถามในภาพรวม	0.901

ภาคผนวก จ

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรง  
เชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

**SPU**  
SRIPATUM  
UNIVERSITY ที่ โทร.0105/013

**BANGKOK**  
2410/2  
PHAHOLYOTHIN RD.  
JATIULAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1221  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**  
79 BANGNA-TRAD RD.  
KLONGTAWRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 5995-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.aait.spu.ac.th

**KHON KAEN**  
182/12 MOO 4,  
SRICHAN RD.  
NAMBUNG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHONKAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

1 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความร่วมมือในการเก็บข้อมูลวิจัย

เรียน นักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ด้วยนักศึกษา นางสาวชฎานันท์ รุ่งแสง รหัสนักศึกษา 66501868 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่ กรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้นักศึกษามีความจำเป็นต้องขอเก็บข้อมูลวิจัยในหน่วยงานของท่าน ทั้งนี้นักศึกษาจะได้ประสานงานในรายละเอียดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุตาทรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

# SPU

SRIPATUM UNIVERSITY ๔ ตี สป/ธ.0105/012

**BANGKOK**  
 25002  
 PHRACHATON RD,  
 SATHUWAK, BANGKOK  
 10400  
 TEL. 0 2579 1111  
 FAX. 0 2579 1112  
 www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**  
 79 NAGAI RD 81,  
 KULUENG, NAKHON  
 CHAIWATANA, NAKHON  
 CHAIWATANA 26000  
 TEL. 0 3601 9900  
 FAX. 0 3601 7100  
 www.spu.ac.th

**SRINAKHROTH CAMPUS**  
 101/1 MOU 4,  
 SRINAKHROTH,  
 NAKHONSI Thammarath,  
 SRINAKHROTH,  
 NAKHONSI Thammarath 61000  
 TEL. 0 4522 8111  
 FAX. 0 4522 8112  
 www.spu.ac.th

1 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ศุภรฐา นิชชา โสภกาญจน์

ตัวนักศึกษา นางสาวชญานันท์ รุ่งแสง รหัสนักศึกษา 66501868 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่ กรุงเทพมหานครและปริมณฑล" โดยมี ดร.พรทิศา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ศุภรฐา นิชชา โสภกาญจน์ กรรมการผู้จัดการ บริษัท บิয়ারเอ็ม อินเทอร์เน็ต เซ็นเตอร์ จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พรทิศา แสงเขียว สิ้นจรรยาสิทธิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกัจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
 SRIPATUM UNIVERSITY



**SPU**  
SRIPATUM  
UNIVERSITY

ที่ ศพช.0105/012

**BANGKOK**  
249/10  
PHRACHATUNG RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10110  
TEL. 0 2579 1111  
FAX 0 2579 1122  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**  
73 SANGSAI TRAD RD.,  
KUCOIN (SANGSAI MAHAKULACHOLONGJIT),  
CHONBURI 26000  
TEL. 0 3614 3888-9  
FAX 0 3614 3304  
www.spu.ac.th

**NAKHON RATCHASIMA**  
105/11 BANGKOK 4,  
SUKHAPRATHEE,  
NAKHON RATCHASIMA 30111  
TEL. 0 4422 4111  
FAX 0 4422 4111  
www.spu.ac.th

1 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิกร สีแล

ด้วยนักศึกษา นางสาวชญาวันันท์ รุ่งแสง รหัสนักศึกษา 66501868 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล" โดยมี ศร.พรพิชา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิกร สีแล รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิกรณณ์ อินจตุรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ศร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



SPU SRI-PATUM UNIVERSITY รหัส สป.0105/012

**BANGKOK**  
37/101  
PHRACHINCHAIWAT,  
SATHUK, BANGKOK  
10600  
TEL. 0-2579-1111  
FAX 0-2579-1117  
www.spu.ac.th

**CHEMBURI CAMPUS**  
73 PHANONG TRAY RD,  
SUNGUMHONG 100, BKK.,  
CHEMBURI 10000  
TEL. 0-2674-8888  
FAX 0-2674-1700  
www.spu.ac.th

**SIAM BANG**  
101/2 MOO 4,  
SIRINAKHON RD.,  
SUNGUMHONG 100, BKK.,  
SATHUK BANGKOK,  
SIAM BANG 10000  
TEL. 0-2522-8111  
FAX 0-2522-4119  
www.spu.ac.th

1 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ระออลทิพย์ อินดี

ด้วยนักศึกษา นางสาวชัญญาณันท์ รุ่งแสง รหัสนักศึกษา 66501868 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพทางการเงินของนักบัญชีในพื้นที่ กรุงเทพมหานครและปริมณฑล" โดยมี ดร.ศรพิรา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ระออลทิพย์ อินดี ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนากรณ์ อินธุญศ์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRI-PATUM UNIVERSITY

## ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ สกุล	นางสาวชฎานันท์ รุ่งแสง
วันเกิด	25 เมษายน 2523
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร
วุฒิการศึกษา	พ.ศ.2545 บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพ
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	หัวหน้ากลุ่มการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ
ที่อยู่ปัจจุบัน	333 ม.1 ถ.สุขุมวิท ต.หนองไม้แดง อ.เมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี