

ธนพร ชูจิตต์ประชิด 2550: ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายใต้ระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ปริญาญ่บัณฑิตบริหาร สาขาบัญชี ภาควิชาบัญชี อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: รองศาสตราจารย์อรสา อร่ามรัตน์, บข.ม. 279 หน้า

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ลักษณะของสภาพแวดล้อมการควบคุม 2) ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี 3) แนวทางการวางระบบการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี 4) ความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีของหน่วยงานราชการที่ใช้ระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้อำนวยการกองคลังของหน่วยงานราชการระดับกรมภายใต้กระทรวงต่างๆ ในเขตกรุงเทพมหานคร นนทบุรีและปทุมธานี จำนวน 133 หน่วยงาน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้รับการตอบกลับจำนวน 71 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 53.38 และทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ แสดงผลเป็นค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทำการทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ F-test, Pearson Correlation รวมทั้งทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธี LSD ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาพบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมในด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านโครงสร้างของหน่วยงาน ด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร โดยรวมมีการปฏิบัติที่ดีพอสมควรแต่มีข้อบกพร่องอยู่บ้าง หน่วยงานราชการส่วนใหญ่มีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีพอสมควรแต่มีข้อบกพร่องอยู่บ้าง และปฏิบัติสอดคล้องตามแนวการควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน โดยมีระดับการควบคุมภายในทางด้านการแบ่งแยกหน้าที่สูงที่สุด ซึ่งจะช่วยป้องกันความเสี่ยงและช่วยให้การควบคุมภายในของระบบสารสนเทศจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น ในส่วนกิจกรรมการควบคุมภายในที่จำเป็นและเหมาะสมกับหน่วยงานราชการมากที่สุดคือ ด้านการควบคุมซอฟต์แวร์ระบบ เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีพบว่ามีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือถ้าหน่วยงานราชการมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีจะสร้างรากฐานที่ดีให้กับระบบการควบคุมภายในซึ่งจะส่งผลให้องค์ประกอบการควบคุมภายในดีขึ้น จึงเสนอแนะว่าควรวางระบบการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีควรคำนึงถึงพันธกิจ เป้าหมาย ลักษณะการดำเนินงาน ลักษณะขององค์กรเพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

Tanaporn Chujitprachit 2007: Factors Affecting the Level of Internal Control of the Accounting Information System on the Government Fiscal Management Information System in Government Agencies. Master of Accountancy, Major Field: Accounting, Department of Accounting.

Thesis Advisor: Associate Professor Orasa Aramrattana, M.Acct. 279 pages.

The objectives of this study were to study the control environment; assess level of internal control of the accounting information system on the Government Fiscal Management Information System (GFMIS) in Government Agencies; guidelines of the internal control system and relation between the factors affecting the level of internal control of the accounting information system on the GFMIS. The population was directors of finance divisions under governmental departments of ministries in areas of Bangkok, Nontaburi, and Pratumtanee; totaling 133 divisions. The research tool was a questionnaire, with a total of 71 questionnaires returned, which accounted for 53.38 percent of the population. Data were analyzed by a statistical software package, and then exhibited in forms of frequency, percentage, mean and standard deviation. The hypotheses were tested through F-test and Pearson Correlation including the pair differential test by using LSD at the statistical significance level of 0.05.

The study finds that the control environment in all aspects - philosophy and styles of management, integrity and ethics of management and operation, assignment of authority and responsibility, organizational structure, and human resource policies and practices – is adequately practiced, but shows some faults. Most governmental entities have a fair level of internal control of the accounting information system on the GFMIS, but exhibit some flaws. In addition, practices of internal control in most departments complied with the general controls and the application controls in which the highest internal control level is about separation of duties; in turn, the separation will prevent risks and improve the internal control efficiency. The study also documents that system software control is the most appropriate and necessary activity for the governmental entities. In addition, there exists the relation between internal control environment factors and level of internal control of the accounting information system. That is, governmental entities with good control environments are likely to form good fundamentals for internal control, which in turn results in better internal control components. It is recommended that the design of the internal control of the accounting information systems considers the mission, goals, nature of operation and nature of organization in order to accomplish internal control objectives.