

ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

Effectsof Proactive Internal Control on Accounting Information Quality of Rubber Product Businesses in Thailand

อรชี่รา สายเจริญ,¹ ขจิต ก้อนทอง,² ไพลิน นิลนิยม³

Ornthira Saicharoen,¹ Khajit Konthong,² Pailin Nilniyom³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย จำนวน 94 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 18 มกราคม -30 เมษายน 2557 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งการควบคุมภายในเชิงรุกได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า 1) การควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการมีเอกสารหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และด้านความสม่ำเสมอ 2) การควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม และด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา

คำสำคัญ : การควบคุมภายในเชิงรุก, คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี, ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master Degree Student of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

^{2,3} Lecturer, Department of International Business Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

Abstract

The objective of this research was to assess effects of proactive internal control on accounting information quality of rubber product businesses in Thailand. A questionnaire was used as a tool for collecting data from 94 Internal Audit Department Executives of rubber product businesses. Data collection period was from 18 January 2014 - 30 April 2014. Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The proactive internal control was regarded as independent variable that have relationships and positive effects on accounting information quality. The results revealed the following findings :1) proactive internal control on documentation had a relationship and positive effects on accounting information quality as a whole, relevance, comparability and reliability, 2) proactive internal control on independent checks on performance had a relationship and positive effects on accounting information quality as a whole, relevance.

Keyword: Proactive Internal Control, Accounting Information Quality, Rubber Product Businesses in Thailand

บทนำ

ปัจจุบันนี้เป็นยุคของโลกาภิวัตน์ (Globalization) โลกไร้พรมแดน การแข่งขันมีความรุนแรงและซับซ้อน การที่กิจการจะสามารถนำพาองค์กรให้ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้นั้น ผู้บริหารจะต้องทำงานหนักมากเป็นทวีคูณโดยต้องให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ รวมถึงการกำหนดโครงสร้าง ข้อปฏิบัติต่างๆ อย่างเพียงพอและเหมาะสม มีการสั่งการ การจูงใจ และที่สำคัญต้องมีการติดตามพนักงานให้เกิดการนำไปปฏิบัติจริง หากองค์กรมีการบริหารจัดการอย่างโปร่งใส ยุติธรรมและสามารถตรวจสอบได้ ก็จะทำให้ลูกค้า ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ คู่ค้า ตลอดจนลูกจ้างพนักงานได้รับผลประโยชน์ในระดับที่เหมาะสมและเป็นธรรม (คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเจ้าพระยา, 2552 : เว็บไซต์) ดังนั้น ผู้บริหารจึงควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในเชิงรุกซึ่งถือเป็นกลไกหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี เป็นเครื่องมือที่

ช่วยให้ผู้บริหารมองเห็นโอกาส ปัญหาและอุปสรรค สามารถป้องกันและควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ ควบคุมการทำงานของฝ่ายบริหาร ให้มีการบริหารการจัดการแบบมืออาชีพ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ช่วยในการตัดสินใจดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดต่อไป

การควบคุมภายในเชิงรุก (Proactive Internal Control) เป็นนโยบาย มาตรการและวิธีการดำเนินงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามาตรการต่างๆ ที่กำหนดขึ้น สามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการตอบสนอง และปฏิบัติตามเป็นลักษณะการควบคุมเชิงป้องกัน ก่อนแก้ไข เน้นการดำเนินงานอย่างรวดเร็ว คุ่มค่า และมีคุณภาพ โดยในแง่ของปัญหา หากเกิดปัญหาจะสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็ว หรือการกระทำต่างๆ ที่สามารถป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตได้ล่วงหน้า ส่วนในแง่ของโอกาส เมื่อเล็งเห็นถึงโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคตจะเตรียมการต่างๆ ไว้ล่วงหน้า เพื่อสามารถใช้ประโยชน์จากโอกาสดังกล่าวได้ในทันทีที่เกิดขึ้น (จิตติรัศมี

ธรรมโชติ, 2550 : 2) การควบคุมภายในเชิงรุกถือเป็นปัจจัยที่สำคัญมากอย่างหนึ่งของการดำเนินธุรกิจเนื่องจากการควบคุมภายในเชิงรุกมีองค์ประกอบ 6 ด้าน ประกอบด้วย การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอ (Segregation of Duties) การอนุมัติรายการและกิจกรรมต่างๆ (Authorize) การมีเอกสารหลักฐาน (Documentation) การลดความไม่แน่นอน (Uncertainty Reduction) การตระหนักรู้ด้านองค์กร (Organization Awareness) และการตรวจสอบที่เป็นอิสระ (Independent Checks on Performance) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ถือเป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นและมั่นใจว่าธุรกิจจะดำเนินไปอย่างมีระเบียบมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล มีการป้องกันรักษาทรัพย์สิน มีการตรวจสอบการทุจริตและข้อผิดพลาดความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชีและการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา (จันทนาสาขารและคณะ, 2551 : 2-3) เมื่อองค์กรมีการควบคุมภายในเชิงรุกที่เหมาะสมจะส่งผลทำให้องค์กรมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

คุณภาพข้อมูลทางการเงิน (Accounting Information Quality) เป็นคุณลักษณะของข้อมูลทางการเงินวิเคราะห์ที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจสำหรับผู้บริหาร นักลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นๆ คุณลักษณะของข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพมีองค์ประกอบ 4 ด้าน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับปัญหา (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของข้อมูล (Comparability) และความสม่ำเสมอ (Consistency) คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีถือเป็นตัวแปรที่สำคัญมากตัวหนึ่ง เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงสถานภาพด้านการเงินของธุรกิจ ไม่ว่าจะในฐานะการเงินของกิจการซึ่งถูกกระทบด้วยทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่ธุรกิจควบคุมโครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่องความอยู่รอดในระยะ

ยาว และความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมที่ธุรกิจนั้นดำเนินอยู่ (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์, 2549 : 2) นอกจากนี้คุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชียังมีผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินบัญชี เพราะข้อมูลทางการเงินบัญชีถือเป็นส่วนที่สำคัญที่สุดที่ช่วยให้องค์กรเห็นฐานะการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ สะท้อนภาพที่แท้จริงขององค์กรช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงินบัญชีและส่งสัญญาณเตือนภัยให้กับนักลงทุนตามควรโดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจผลิตภัณฑ์ยาง ซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ

ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยาง (Rubber Product Businesses) เป็นธุรกิจที่สร้างรายได้จากการส่งออกที่สำคัญของไทย เนื่องจากไทยมีศักยภาพด้านการผลิตและเป็นผู้ส่งออกหลักของโลก ประกอบกับความต้องการใช้ยางพาราของโลกที่มีรองรับอย่างต่อเนื่อง ยางพาราสามารถนำไปผลิตเป็นผลิตภัณฑ์ยางพาราเพื่อเพิ่มมูลค่าได้อย่างหลากหลายในแง่อุตสาหกรรมต่างๆ เช่น อุตสาหกรรมรถยนต์การแพทย์ เครื่องจักร ก่อสร้าง เป็นต้น ทั้งนี้การก้าวสู่ AEC ในภาพรวมจะก่อให้เกิดประโยชน์ในการใช้ฐานการผลิตเดียวกัน การขยายการส่งออกและโอกาสทางการค้าสินค้าและบริการ ซึ่งจะทำให้เกิดการขยายตัวทางเศรษฐกิจและเป็นการเพิ่มรายได้ที่แท้จริง อันเป็นการช่วยยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชนในประเทศสมาชิกอาเซียน ซึ่งไทยเป็นประเทศที่มีศักยภาพด้านยางพารา จึงนับเป็นโอกาสที่ดีของผู้ประกอบการที่มีความพร้อมในการขยายกิจการไปยังประเทศเพื่อนบ้านเพื่อแสวงหาประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นจาก AEC (ศูนย์วิจัยกสิกรรมไทย, 2556 : เว็บไซต์) การอาศัยหลักการควบคุมภายในเชิงรุกเข้ามาช่วย จะทำให้มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานอย่างชัดเจนในธุรกิจ มีการสอบย้อนความถูกต้องช่วยลดและควบคุมความเสี่ยง เน้นในเรื่องการดำเนินงานอย่างรวดเร็ว คุ่มค่าและมีคุณภาพทำให้งานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี องค์กรมีความพร้อม

ในการเป็นผู้เข้าแข่งขันที่มีศักยภาพในทางธุรกิจ อันจะส่งผลให้องค์กรประสบผลความสำเร็จในการดำเนินงาน สามารถก้าวไปข้างหน้าด้วยความมั่นคงและยั่งยืนต่อไป

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัย จึงได้ศึกษาวิจัย ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทยโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การควบคุมภายในเชิงรุกมีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีหรือไม่ อย่างไรซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในเชิงรุกของธุรกิจให้รัดกุมเหมาะสมกับองค์กรและสถานะแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์ และเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีขององค์กรมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในเชิงรุกของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในเชิงรุกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

1. การควบคุมภายในเชิงรุก (Proactive Internal Control) หมายถึงนโยบาย มาตรการ และวิธีการดำเนินงานต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามาตรการต่างๆ ที่กำหนดขึ้นสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตาม เป็นไปในลักษณะการควบคุมเชิงป้องกันก่อนแก้ไข เน้นการดำเนินงานอย่างรวดเร็วคุ้มค่าและมีคุณภาพประกอบด้วย

1.1 ด้านการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอ (Segregation of Duties) หมายถึงการจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคลเพื่อให้รายงานแต่ละฝ่ายสามารถสอบยันความถูกต้องระหว่างกันเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดโดยหาตัวผู้รับผิดชอบไม่ได้

1.2 ด้านการอนุมัติรายการและกิจกรรมต่างๆ (Authorization) หมายถึง การที่กิจการกำหนดให้มีการอนุมัติรายการก่อนที่จะมีการทำรายการ โดยทุกรายการจะต้องผ่านการอนุมัติโดยผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมาย ที่กำหนด เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตได้

1.3 ด้านการมีเอกสารหลักฐาน (Documentation) หมายถึง การบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆ ไว้ในแบบฟอร์ม ซึ่งการใช้แบบฟอร์มนี้จะเป็นการประหยัดเวลาในการเขียนข้อความซ้ำๆ ช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว นอกจากนี้ การใช้แบบฟอร์มยังเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ ป้องกันการทุจริต รวมไปถึงการปลอมแปลงเอกสาร

1.4 ด้านการลดความไม่แน่นอน (Uncertainty Reduction) หมายถึงการคาดการณ์ความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีหลักการและกำหนดแนวทางป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการได้

1.5 ด้านการตระหนักรู้ด้านองค์กร (Organization Awareness) หมายถึง การส่งเสริมให้คนในองค์กรมองภาพขององค์กรเป็นภาพเดียวกันวางแผนการดำเนินกิจกรรมการปรับปรุงและพัฒนาองค์กรอย่างเหมาะสมเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

1.6 ด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ (Independent Checks on Performance) หมายถึง การที่กิจการกำหนดให้มีการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบจะต้องเป็นอิสระจากกลุ่มผู้รับผิดชอบงานหรือผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตได้

2. คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้บริหาร นักลงทุน เจ้าหนี้และผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นๆ ประกอบด้วย

2.1 ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตได้

2.2 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง

2.3 ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลที่มีความคล้ายคลึงกันของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน หรือข้อมูลที่มีความคล้ายคลึงกันของกิจการต่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ซึ่งสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคต

2.4 ด้านความสม่ำเสมอ (Consistency) หมายถึง การยึดถือนโยบายหรือวิธีการต่างๆ โดยไม่เปลี่ยนแปลงไปจากที่เคยปฏิบัติ

ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนๆ

สมมุติฐานการวิจัย

1. การควบคุมภายในเชิงรุกมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

2. การควบคุมภายในเชิงรุกมีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย จำนวน 730 คน (ฐานข้อมูลรายชื่อบริษัทในประเทศไทย, 2556 : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย จำนวน 300 คน โดยการเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชุ่มศรีสะอาด, 2553 : 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยจำแนกขนาดกลุ่มตัวอย่าง ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ตามภูมิภาคและกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนและเลือกใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการสุ่มผู้วิจัยส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์จำนวน 300 ฉบับ เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 130 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 94 ฉบับ อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 35.61

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดของการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหาร ฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานรายได้เฉลี่ยต่อปี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย รูปแบบธุรกิจ ภูมิภาคที่ตั้งของธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทุนในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในเชิงรุกของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 25 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลการควบคุมภายในเชิงรุก 6 ด้าน ประกอบด้วย 1) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่อย่างพอเพียง จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการแบ่งแยกหน้าที่ แบ่งแยกฝ่าย แบ่งแยกแผนในการดำเนินงาน โดยแยกคนจดบันทึกกับคนดูแลสินทรัพย์แยกผู้ปฏิบัติงานกับผู้ทำรายงาน แสดงผลการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันมิให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลงานเกินความเป็นจริง ป้องกันไม่ให้เกิดมีการนำสินทรัพย์ขององค์กรไปใช้ในทางที่ไม่เกิดประโยชน์แก่องค์กร และเพื่อให้รายงานของแต่ละฝ่ายสามารถสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกันได้ 2) ด้านการอนุมัติรายการและกิจกรรมต่างๆ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการอนุมัติรายการก่อนดำเนินการโดยผู้มีอำนาจอนุมัติ เพื่อป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตได้ 3) ด้านการมีเอกสารหลักฐาน จำนวน 5 ข้อโดยครอบคลุมเกี่ยวกับ การกำหนดแบบฟอร์มเอกสาร การกำหนดเลขที่เอกสารโดยเรียงลำดับไว้ล่วงหน้า การพิมพ์แบบฟอร์มไว้เป็นชุดโดยมีสำเนาที่แตกต่างกันเพื่อเป็นการประหยัดเวลาในการเขียน

ช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว และสามารถระบุตัวผู้รับผิดชอบได้ 4) ด้านการลดความไม่แน่นอนจำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการวางแผนการปฏิบัติงานการเตรียมความพร้อมที่จะเผชิญกับปัญหาที่ก่อให้เกิดผลเสียหายต่อองค์กรได้ 5) ด้านการตระหนักรู้ด้านองค์กร จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการมุ่งเน้นให้พนักงานรู้จักธุรกิจขององค์กรเป็นอย่างดี เพื่อที่จะสามารถวางกลยุทธ์ให้เหมาะสมกับองค์กรการสร้างสรรค์นวัตกรรมองค์กรให้แข็งแกร่ง เพื่อให้พฤติกรรมของพนักงานเป็นไปในทิศทางที่สนับสนุนต่อความสำเร็จขององค์กร 6) ด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตรวจสอบที่กระทำโดยผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบเป็นประจำ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบจะต้องเป็นอิสระแยกจากกลุ่มผู้รับผิดชอบงานหรือผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 17 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี 4 ด้าน ประกอบด้วย 1) ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอ สามารถนำไปใช้เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ สะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างถูกต้องและครบถ้วน 2) ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 5 ข้อโดยครอบคลุมข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นภายใต้การคำนึงถึงประโยชน์ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ตรงตามมาตรฐานและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รายงานปราศจากความลำเอียงสามารถตอบสนองต่อการนำไปใช้ในการแก้ปัญหาได้ 3) ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่จัดทำอยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกงวดบัญชี สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานขององค์กรในอดีต-ปัจจุบันได้อย่าง

เหมาะสม แม่นยำและสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับคู่แข่งในอุตสาหกรรมเดียวกันได้ 4) ด้านความสม่ำเสมอจำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี ยึดถือนโยบายหรือวิธีการต่างๆ โดยไม่เปลี่ยนแปลงไปจากที่เคยปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจในรายงานทางการเงิน

3. การสร้างและการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในเชิงรุกและคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมายและสมมติฐานในการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำและเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ บารมี อุตสาหกรรมาณิชกิจ คณะบดีคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 อาจารย์ ดร.ไพรัช พรพันธ์เดช วิทยาอาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

6. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try - out) กับผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทยที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการควบคุมภายในเชิงรุก มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.498–0.901 และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.587 – 0.954 ซึ่งสอดคล้องกับสมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามที่มากกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ว่าแบบสอบถามสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลกลุ่มตัวอย่างได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมภายในเชิงรุก มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.757–0.867 และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.793–0.895 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1994) ได้เสนอว่าเกณฑ์ในการพิจารณาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามที่มากกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ว่าแบบสอบถามสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลกลุ่มตัวอย่างได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ และจัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์

การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมภายในเชิง

รุกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย ดังนี้

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในเชิงรุกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

ตัวแปร	TAI	ICA	ICB	ICC	ICD	ICE	ICF	VIFs
\bar{X}	4.01	3.91	3.98	3.94	3.87	3.79	3.82	
S.D.	0.58	0.56	0.62	0.70	0.57	0.70	0.74	
TAI		0.676*	0.685*	0.770*	0.615*	0.702*	0.680*	
ICA			0.640*	0.731*	0.670*	0.560*	0.616*	2.561
ICB				0.716*	0.638*	0.664*	0.609*	2.427
ICC					0.758*	0.759*	0.627*	4.184
ICD						0.648*	0.629*	2.724
ICE							0.663*	2.894
ICF								2.241

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในเชิงรุกแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.615 - 0.770 ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ

การควบคุมภายในเชิงรุก มีค่าตั้งแต่ 2.241 - 4.184 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Neter และคณะ, 1985)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย

การควบคุมภายในเชิงรุก	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.854	0.277	3.083	0.003*
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอ	0.161	0.100	1.614	0.110
ด้านการอนุมัติรายการและกิจกรรมต่างๆ	0.138	0.087	1.575	0.119
ด้านการมีเอกสารหลักฐาน	0.315	0.102	3.086	0.003*
ด้านการลดความไม่แน่นอน	-0.111	0.100	-1.112	0.269
ด้านการตระหนักรู้ด้านองค์กร	0.127	0.084	1.508	0.135
ด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ	0.178	0.07	2.539	0.013*

F=32.221 p=0.000 Adj R²= 0.668

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่าการควบคุมภายในเชิงรุกมีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์การทำนายร้อยละ 66.80 โดยตัวแปรที่มีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านการมีเอกสารหลักฐาน และด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.315 และ 0.178 ตามลำดับ และสามารถสร้างสมการได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{Accounting Information Quality} \\ = 0.854* + 0.161\text{ICA} + 0.138\text{ICB} + \\ 0.135*\text{ICC} - 0.111\text{ICD} + 0.127\text{ICE} \\ + 0.178*\text{ICF} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ZAccounting Information Quality} \\ = 0.161\text{Zica} + 0.138\text{Zicb} + 0.135\text{Zicc} \\ - 0.111\text{Zicd} + 0.127\text{Zice} + 0.178\text{Zicf} \end{aligned}$$

เมื่อ TAI แทน คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม

ICA แทน การควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอ

ICB แทน การควบคุมภายในเชิงรุกด้านการอนุมัติรายการและกิจกรรมต่างๆ

ICC แทน การควบคุมภายในเชิงรุกด้านการมีเอกสารหลักฐาน

ICD แทน การควบคุมภายในเชิงรุกด้านการลดความไม่แน่นอน

ICE แทน การควบคุมภายในเชิงรุกด้านการตระหนักรู้ด้านองค์กร

ICF แทน การควบคุมภายในเชิงรุกด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ

อภิปรายผลการวิจัย 1) การควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการมีเอกสารหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม เนื่องจากการมีเอกสารหลักฐานที่ยึดมั่นการใช้แบบฟอร์ม โดยการเขียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดเลขที่เอกสารโดยเรียงลำดับไว้ล่วงหน้า จะช่วยให้ประหยัดเวลาใน

การเขียนช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ ป้องกันการทุจริต รวมไปถึงการปลอมแปลงเอกสารอันจะทำให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ จันทนา สาขากร และคณะ (2554: 2-12) กล่าวว่า การจัดทำเอกสารหลักฐานเป็นการควบคุมโดยกำหนดให้กิจกรรมหรือระบบงานที่มีความสำคัญต้องจัดทำเอกสารไว้เป็นหลักฐาน เอกสารทำหน้าที่เป็นตัวส่งผ่านข้อมูลในองค์กรและระหว่างองค์กร เป็นหลักฐานเพื่อใช้อ้างอิง ตรวจสอบหรือเป็นแนวทางให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เช่น การทำสัญญาซื้อ-ขาย การจัดทำเอกสารระบบงาน การจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน การกำหนดแบบฟอร์มเอกสาร ตลอดจนการกำหนดเลขที่เอกสารที่เรียงลำดับไว้ล่วงหน้า 2) การควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม เนื่องจากการตรวจสอบที่เป็นอิสระนั้น เป็นการตรวจสอบในระดับผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน โดยกำหนดให้ผลงานของบุคคลหนึ่งได้มีการ สบย่นกับผลงานของอีกบุคคลหนึ่งการตรวจสอบจะกระทำอย่างต่อเนื่องเป็นประจำในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินขององค์กร การสอบทานจะกระทำโดยผู้บริหารแต่ละระดับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของแนวคิดของ เมธสิทธิ์ พูลดี (2550 : 35) กล่าวว่า องค์กรจะต้องมีการตรวจสอบอย่างอิสระในการปฏิบัติงานของพนักงานและความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ซึ่งจะรวมทั้งการตรวจสอบรายการเบื้องต้น การสอบทานการเปรียบเทียบทรัพย์สินที่มีอยู่กับที่บันทึกในบัญชีการตรวจสอบผลสรุปการเปลี่ยนแปลงยอดคงเหลือของบัญชี การตรวจสอบโดยผู้ใช้จากรายงานการตรวจสอบที่เป็นอิสระจะทำได้โดยบุคคลที่ไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติกับรายการโดยตรง อาจจะเป็นพนักงานคนอื่น เช่น ผู้ดูแล ผู้จัดการระดับที่สูงกว่าหรือผู้สอบบัญชีภายใน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยาง ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเชิงรุกในทุกๆ ด้าน โดยเฉพาะด้านด้านการมีเอกสารหลักฐาน เพื่อช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ ป้องกันการทุจริต อันส่งผลให้กิจการมีรายงานทางการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคต

1.2 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอเพื่อให้รายงานแต่ละฝ่ายสามารถสอบยันความถูกต้องระหว่างกันได้ ป้องกันไม่ให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลงานเกินความเป็นจริง ช่วยให้การจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญผู้ใช้รายงานสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตของกิจการได้

1.3 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการตระหนักรู้ด้านองค์กรเพื่อให้คนในองค์กรมองเห็นภาพขององค์กรเป็นภาพเดียวกันวางแผนการดำเนินกิจกรรมการปรับปรุงและพัฒนาองค์กรอย่างเหมาะสมเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

1.4 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเชิงรุก ด้านการตรวจสอบที่เป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าได้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามระเบียบเป็นการป้องกันการทุจริตหรือ

ผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตลดข้อผิดพลาดจากการทำงานและข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินได้

1.5 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางควรตระหนักถึงปัจจัยที่ทำให้เกิดการควบคุมภายในเชิงรุกเช่น ด้านการอนุมัติรายการและกิจกรรมต่างๆ เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตได้โดยทุกรายการจะต้องผ่านการอนุมัติโดยผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด

1.6 ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางควรให้ความสำคัญและคำนึงถึงคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี ทั้งด้านความเกี่ยวข้อง กับปัญหา ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้และความสม่ำเสมอ ซึ่งจะส่งผลให้กิจการทราบแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคต ช่วยในการวิเคราะห์ วางแผน ปรับปรุงผลการดำเนินงานให้ดีขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีในกลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ หรือธุรกิจส่งออกอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจส่งผลให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาตัวแปรคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นตัวอย่างอื่น เช่น ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานหรือผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน เป็นต้น

2.3 ควรศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี เช่น ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีที่มีต่อ

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หรือผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เป็นต้น

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการควบคุมภายในเชิงรุกและคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้ธุรกิจผลิตภัณฑ์ยังสามารถนำข้อปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็น

2.5 ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง ก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

2.6 ควรมีช่องทางในการส่งแบบสอบถามที่สะดวกและรวดเร็ว เช่น การส่งแบบสอบถามทางอีเมล เพื่อความสะดวกของผู้ตอบและผู้ส่งแบบสอบถาม

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิตระดับปริญญาโทคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

เอกสารอ้างอิง

- คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเจ้าพระยา. (2552).*การควบคุมภายในภายใต้สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในยุคโลกาภิวัตน์*. <<http://office.cpu.ac.th/bba/file/08-internalaudit.doc>>.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันเพชร.(2554).*การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2551). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- จิตติรัศมีธรรมโชติ. (2550). *การทำงานเชิงรุก : ทักษะที่สร้างไม่ยาก*. Human Resource Focus ; Vol. 12, No. 67.
- ฐานข้อมูลรายชื่อบริษัทในประเทศไทย. (มีนาคม 2556). *รายชื่อบริษัทในประเทศไทย หมวดอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์ยาง*. <<http://www.108company.com>>.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาสน์.
- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550). *ระบบบัญชี Accounting System*. กรุงเทพฯ:ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- ศูนย์วิจัยกสิกรไทย. (2556). *ธุรกิจยางพาราในภาคใต้*.<www.ksmcare.com/ArticleList/82/Article--Journals?cnewsid=309>.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*.พิมพ์ครั้งที่ 3. มหาสารคาม : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อังครัตน์ เปรียบจรรย์วัตร. (2549). *มาตรฐานการบัญชี : สารระสำคัญและตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล*. กรุงเทพฯ:เจเอสที พับลิชชิ่ง.
- Nunnally,J.C.and I.H. (1994). *Bernstein Psychometric Theory*.New York, NY : Mc araw-Hill.
- Neter, j., Wasserman, W. and Kutner, M.H. (1985).*Applied linear statistical models : Regression, analysis of variance, and experimental designs*. Homewood: Richard D Irwin, Inc.