

ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Effect of Internal Control for Accounting Information System on Accounting Information Quality of Listed Companies in Thailand

ธนะเมษฐ์ ธนโชติสุขวัฒน์¹, วราพร เปรมพานิชนุกุล², ขจิต ก้อนทอง³

Thanamest Thanachotisuwat¹, Varaporn Prempanichnukul², Khajit Konthong³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 130 คน ในระหว่างวันที่ 1 มีนาคม ถึง 29 พฤษภาคม 2556 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ดังนั้น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรวางแผนระบบการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้เกิดความทันสมัย เข้าถึงข้อมูลอย่างเหมาะสม และสร้างระบบการควบคุมข้อมูลออก โดยจัดให้มีการอบรมการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้กับพนักงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีและความไว้วางใจสำหรับนักลงทุนที่สนใจในธุรกิจ นอกจากนี้ ควรจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายบัญชี และส่งผลต่อข้อมูลทางการบัญชีให้เกิดคุณภาพและความเชื่อมั่นให้กับผู้ให้บการเงินต่อไป

คำสำคัญ : การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี, คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี, บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

¹ นิสิตปริญญาโท, หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

² อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

³ Master's Student of Master of Accounting Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

² Lecturer Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

Abstract

This study aimed to investigate the effect of internal control for accounting information system on accounting information quality of Listed companies in Thailand. A questionnaire is used as an instrument for collecting data from 130 of accounting executives of Listed company in Thailand. The statistic methods used for analyzing the collected data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results indicated that the internal control for accounting information system in the aspects of output control had positive relationships with and effects on accounting information quality. Therefore, Listed companies in Thailand should plan the system of internal control of accounting information system to have topicality, access to the appropriate information, and make the exporting data controlling. In addition, they should provide internal control for accounting information system training to keep pace with constantly system changes to make credibility of accounting data and reliability for the investor, which have interested. Finally, they should make a user-guide of accounting information system to guide accounting staff and effect to accounting data to have quality and reliability to financial statements donator afterward.

Keywords : Accounting information system, Accounting information quality, Listed company

บทนำ

ในยุคโลกาภิวัตน์ที่ไร้พรมแดน ทำให้การดำเนินงานขององค์กรในปัจจุบันต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วตลอด เวลา ทั้งด้านเศรษฐกิจ การเมือง สังคม และเทคโนโลยี เกิดการไหลเข้าของข้อมูลข่าวสาร ส่งผลให้การดำเนินกิจกรรมทางการค้ามีความซับซ้อนและมีกลไกวิธีการที่หลากหลายมากขึ้น องค์กรที่จะสามารถอยู่รอดและประสบความสำเร็จได้นั้น จึงจำเป็นต้องมีการดำเนินงานที่เป็นระบบและมีแผนการดำเนินงานที่สามารถรองรับสถานการณ์ต่างๆ อย่างชัดเจน มีการวิเคราะห์สถานการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อได้อย่างครอบคลุมทุกมุมมอง และสามารถปฏิบัติภารกิจบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตรงต่อเวลา และคุณภาพของผลงานดีเยี่ยมเป็นที่ยอมรับ (ธมนพัทธ์ สิมากร, 2552 : 56) ดังนั้น องค์กรต่างๆ จึงมีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานมากขึ้น เนื่องจาก ระบบสารสนเทศเป็นโครงสร้างพื้นฐานที่สำคัญในการ

สนับสนุนการทำธุรกรรมและการดำเนินงาน ตั้งแต่การใช้บันทึกการขายการธุรกิจที่เกิดขึ้นประจำวัน การให้บริการลูกค้า และให้ข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548 : 356) โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การนำระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) มาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลและประมวลผลข้อมูล จะช่วยให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ลดต้นทุน และเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันมากยิ่งขึ้น ขณะเดียวกัน การดำเนินงานในกิจกรรมใดก็ตามย่อมมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ องค์กรจึงต้องหาวิธีการที่จะทำให้ข้อผิดพลาดนั้นเกิดขึ้นน้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ (อุทัยวรรณ จรุงวิภู, 2548 : 5) ฉะนั้น องค์กรที่นำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมความเสี่ยงอย่างจริงจัง เพื่อให้องค์กรสามารถใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นที่น่าเชื่อถือ และลดโอกาสของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Internal Control for Accounting Information System) เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้น และถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์กร รวมทั้งการป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือได้อย่างทันเวลา เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548 : 34) ส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และทันเวลาต่อการใช้งาน องค์กรจึงควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้วยการกำหนดให้มีการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่รัดกุมเพียงพอ เพราะถ้าหากองค์กรไม่ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีแล้ว อาจก่อให้เกิดความเสียหายอย่างใหญ่หลวง ไม่ว่าจะเป็นความเปลี่ยนแปลงสูญเสียของการใช้ทรัพยากร ความผิดพลาดหรือการกระทำทุจริตของบุคลากรหรือผู้บริหารได้ ซึ่งระบบการควบคุมที่น่าเชื่อถือ นอกจากจะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือแล้ว ยังทำให้้องค์การมั่นใจได้ว่าการนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจจะมีความปลอดภัยและแม่นยำเพียงพอ (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550 : 23) แนวทางในการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วย การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล (Access to Data Control) การควบคุมการนำเข้าข้อมูล (Input Control) การควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Processing Control) และการควบคุมข้อมูลออก (Output Control) (พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เชิงเอี่ยม, 2551 : 101 - 110) ซึ่งการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการ

บัญชีที่ดี จะเป็นหลักประกันว่าการดำเนินงานขององค์กรมีการควบคุม การตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ อันนำมาซึ่งข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง และทันเวลาต่อการใช้งาน เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันให้กับองค์กร (นพฤทธิ์ คงรุ่งโชค, 2549 : 316)

คุณภาพข้อมูลทางการเงิน (Accounting Information Quality) เป็นคุณลักษณะที่ทำให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องและเที่ยงตรงตามมาตรฐานการบัญชี เพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลในอดีตมาใช้ประโยชน์ในการประมาณการและคาดการณ์ในอนาคต เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ โดยคุณภาพข้อมูลทางการเงินนั้น ถือเป็นตัวแปรที่สำคัญมากตัวหนึ่ง เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงสถานภาพด้านการเงินขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นฐานะการเงินขององค์กรซึ่งถูกกระทบด้วยทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่องค์กรควบคุมโครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่อง ความยืดหยุ่นในระยะยาว และความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมขององค์กรนั้นดำเนินอยู่ นอกจากนี้ คุณภาพข้อมูลทางการเงินยังเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมภายใน การบริหารเงินสด การวางแผนลงทุน การประเมินผลแหล่งเงินทุน ดังนั้น องค์กรต่างๆ จึงต้องการข้อมูลทางการเงินและการเงินเพื่อใช้ในการบริหารงาน การวางแผนการดำเนินงาน และเพื่อประกอบการตัดสินใจ ถ้าหากองค์กรมีการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ ย่อมส่งผลให้การตัดสินใจต่างๆ มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ภณิดา สุนทรไชย, 2549 : 9 - 10) โดยคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (ศศิวิมล มีอำพล, 2554 : 3-6 – 3-10) ซึ่งหากองค์กรใดเปรียบพร้อมด้วยข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ

แล้ว ย่อมทำให้องค์การนั้น ดำเนินงานได้อย่างเกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ พร้อมทั้งเจริญเติบโต ได้อย่างยั่งยืนทั้งในปัจจุบันและในอนาคต

การดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Listed Companies in Thailand) จำเป็นต้องให้ความสำคัญ กับการควบคุมภายใน ซึ่งถือได้ว่าเป็นปัจจัย สำคัญอย่างหนึ่งของการดำเนินธุรกิจ เนื่องจาก เป็นองค์ประกอบหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ที่ทำให้การ บริหารงานมีจริยธรรม โปร่งใส และสามารถตรวจสอบ ได้ สร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้มีส่วนได้เสีย บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จึงต้องจัด ให้มีการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อสนับสนุนให้ องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ ซึ่งการนำระบบ สารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ แม้ว่าจะช่วยให้ องค์กรสามารถดำเนินกิจกรรมต่างๆ ได้อย่าง รวดเร็ว แต่ข้อมูลจะอยู่ในลักษณะที่อาจจะถูก แก้ไขได้โดยปราศจากร่องรอยให้สืบทราบหรือ อาจต้องใช้เวลาในการสืบหาแหล่งต้นตอที่ทำการ ปรับปรุงแก้ไขซึ่งอาจไม่ทันกาล ดังนั้น การควบคุม ภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงเป็น กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญที่จะช่วยให้องค์การ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านระบบสารสนเทศ ทางการบัญชี สามารถป้องกัน สืบสวนติดตาม และแก้ไขเหตุการณ์ต่างๆ อันไม่พึงปรารถนาได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชี มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และทันเวลาต่อการใช้ งาน เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอก องค์กร (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548 : 356 - 364)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัย จึงได้ศึกษาวิจัย ผลกระทบของการควบคุมภายใน

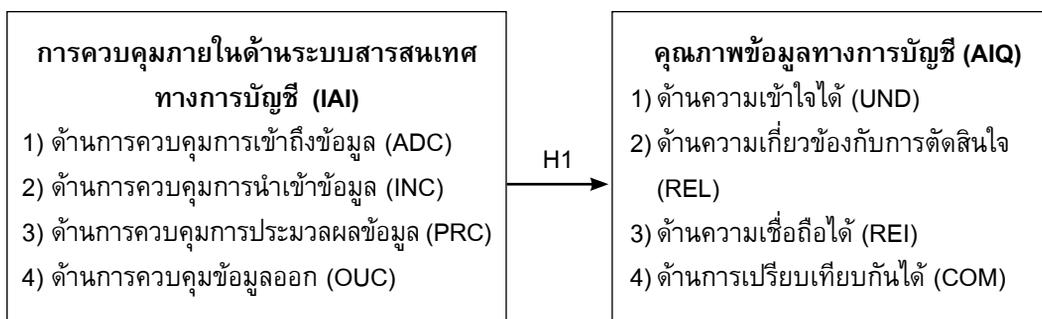
ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพ ข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การควบคุมภายใน ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบ ต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่าย บัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงและ พัฒนาระบบการควบคุมภายในด้านระบบ สารสนเทศทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจะช่วยป้องกัน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้งาน ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ส่งผลให้ข้อมูลทาง การบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ ในการวางแผนและการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมี ประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุม ภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีต่อ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐาน ของการวิจัย

ในการวิจัยนี้ การควบคุมภายในด้าน ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็น ตัวแปรอิสระ และมีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูล ทางการบัญชี จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุป กรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้



ภาพประกอบ 1

โมเดลของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

2.1 การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Internal Control for Accounting Information System)

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้น และถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์กร รวมทั้งการป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือได้อย่างทันเวลา เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้ ประกอบด้วย (พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เชิงเยี่ยม, 2551 : 101-110)

2.1.1 การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล (Access to Data Control) หมายถึง กระบวนการควบคุมการเข้าถึงทรัพยากรขององค์กร อันได้แก่ ส่วนประกอบทางกายภาพ เช่น ห้องคอมพิวเตอร์ เครื่องคอมพิวเตอร์ และการเข้าถึงข้อมูลหรือโปรแกรมที่มีอยู่ในระบบ เช่น ระบบปฏิบัติการ โปรแกรมมอรรถประโยชน์ โปรแกรมระบบงาน ระบบจัดการฐานข้อมูล โดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุมัติจะไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลได้

2.1.2 การควบคุมการนำเข้าข้อมูล (Input Control) หมายถึง กระบวนการควบคุม

รายการที่เกิดขึ้นจากการแปลงเป็นภาษาเครื่อง และได้รับการบันทึกเข้าสู่ระบบและแฟ้มข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และข้อมูลที่ผิดพลาดทุกรายการควรได้รับการตรวจพบ แก้ไข และนำเข้าสู่การประมวลผลใหม่อีกครั้ง รวมถึงการควบคุมการนำเข้าข้อมูลที่ซ้ำซ้อน หรือรายการข้อมูลที่ถูกเปลี่ยนไปอย่างไม่เหมาะสม

2.1.3 การควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Processing Control) หมายถึง กระบวนการควบคุมการทำงานของโปรแกรมและการจัดการข้อมูลในระบบงาน เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลที่นำเข้าสู่ระบบ รวมถึงรายการที่สร้างโดยอัตโนมัติโดยคอมพิวเตอร์ได้รับการประมวลอย่างถูกต้องและครบถ้วน โดยแฟ้มข้อมูลและโปรแกรมที่เหมาะสมและไม่มีรายการที่ไม่ได้รับอนุมัติรวมอยู่ในการประมวลผล รวมทั้งรายการทุกรายการที่มีร่องรอยให้สามารถติดตามตรวจสอบได้ภายหลังการประมวลผล

2.1.4 การควบคุมข้อมูลออก (Output Control) หมายถึง กระบวนการควบคุมข้อมูลออกว่า ถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และกระจายให้แก่บุคคลที่เหมาะสมหรือได้รับอนุมัติเท่านั้นได้อย่างทันเวลา

2.2 คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality)

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง คุณลักษณะที่ทำให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลในงบการเงินมี

ความถูกต้องและเที่ยงตรงตามมาตรฐานการบัญชี เพียงพอที่จะให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลในอดีตมาใช้ประโยชน์ในการประมาณการและคาดการณ์ในอนาคต เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ประกอบด้วย (ศศิวิมล มีอำพล, 2554 : 3-6 – 3-10)

2.2.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ทันทีเมื่อต้องการใช้ข้อมูลนั้น

2.2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้

2.2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง และมีความครบถ้วนสมบูรณ์ในสาระสำคัญที่จะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด และตัดสินใจผิดพลาด

2.2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง การเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน หรือเปรียบเทียบกับข้อมูลในงบการเงินของกิจการอื่นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน ทั้งนี้ เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเอง หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่ง ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้ถูกต้อง

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น จะเห็นได้ว่า ว่างบการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินได้นั้น จะต้องมึลักษณะเชิงคุณภาพหลายประการ ผู้จัดทำงบการเงินต้องคำนึงอย่างหนึ่งว่าการที่จะทำให้ลักษณะเชิงคุณภาพทั้งหมดสมบูรณ์ครบถ้วนทั้งหมดนั้นไม่ใช่เรื่องง่าย โดยอาจจะต้องวางระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพต่อผู้ใช้งานรายงานทางการเงินต่อไป จึงตั้งข้อสมมุติฐานไว้ดังนี้

สมมุติฐานการวิจัย : การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

วิธีดำเนินการวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 493 คน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2555 : เว็บไซต์) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม ซึ่งดำเนินการจัดเก็บแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด จำนวน 493 คน ซึ่งได้รับแบบสอบถามทั้งสิ้น 130 ชุด เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วนทั้งหมด มีอัตราผลตอบแทนร้อยละ 26.36 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001 : 1) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ต้องมีอัตราผลตอบแทนอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นตัวแปรอิสระ ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน จำนวน 19 ข้อ ได้แก่

1) ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการมีมาตรการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูล การกำหนดจำนวนครั้งในการใส่รหัสผ่านที่ไม่ถูกต้องเพื่อเข้าถึงระบบงานบัญชี และการตรวจรหัสให้พนักงานมีการเปลี่ยนรหัสผ่านในการเข้าถึงข้อมูลอย่างต่อเนื่อง

2) ด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูล จำนวน 6 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการกำหนดรูปแบบเอกสารเบื้องต้นที่เป็นมาตรฐานและ

มีความสอดคล้องกับโปรแกรมบัญชีที่กิจการนำมาประยุกต์ใช้ การมีระบบการแจ้งเตือนหากมีการนำเข้าข้อมูลที่ผิดพลาด และการอ้างอิงข้อมูลรายการค้าที่เคยบันทึกไว้ในระบบฐานข้อมูล

3) ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูล โดยมีการเปรียบเทียบข้อมูลที่ประมวลผลจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับข้อมูลที่ประมวลผลโดยพนักงาน และการทดสอบการประมวลผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยการสมมติข้อมูลรายการผิดปกติ และ

4) ด้านการควบคุมข้อมูลออก จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการเข้าใช้ข้อมูลออก โดยผู้มีสิทธิใช้ข้อมูลเท่านั้นที่จะสามารถบันทึกและจัดพิมพ์รายงานข้อมูลได้ การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลออก โดยการตรวจสอบกับใบสรุปยอดรวมที่คำนวณโดยวิธีการอื่นๆ และการเข้ารหัสข้อมูลในกรณีที่มีการส่งข้อมูลผ่านระบบเครือข่ายเป็นอย่างดี

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน จำนวน 16 ข้อ ได้แก่ 1) ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการจัดทำรายการทางการเงิน โดยมุ่งเน้นให้ผู้ซึ่งการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ และใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีอย่างเพียงพอ 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เหมาะสมสำหรับผู้ใช้ในการประกอบการตัดสินใจ การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถนำมาใช้ในการคาดคะเนถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดขององค์กรในอนาคต 3) ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ โดย

ครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการวัดมูลค่าที่แน่นอน และสามารถตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง จัดทำและนำเสนอข้อมูลที่มีความเที่ยงตรง ตรงตามความเป็นจริง และมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและการทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ และ 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบของงบการเงิน ที่สามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่น เพื่อหาจุดแข็งและจุดอ่อนของกิจการได้ และการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.3 ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.414-0.882 และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.736-0.947 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978 : 12) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อเกิน 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และการหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability Test) ของแบบสอบถามเป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.775-0.921 และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.904-0.944 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.60

ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมาก

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ AIQ} = \beta_{01} + \beta_1 \text{ADC} + \beta_2 \text{INC} + \beta_3 \text{PRC} + \beta_4 \text{OUC} + \epsilon$$

จากสมการดังกล่าวได้ให้ความหมายของสัญลักษณ์ไว้ดังนี้

ADC แทน การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล

INC แทน การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูล

PRC แทน การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล

OUC แทน การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก

AIQ แทน คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

ผลลัพธ์การวิจัยและอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	AIQ	ADC	INC	PRC	OUC	VIF
\bar{X}	4.26	4.01	3.91	3.80	4.15	
S.D.	0.49	0.77	0.57	0.68	0.60	
AIQ	-	0.420*	0.438*	0.340*	0.609*	
ADC		-	0.712*	0.527*	0.652*	2.339
INC			-	0.748*	0.639*	3.510
PRC				-	0.502*	2.278
OUC					-	1.954

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านระบบ

สารสนเทศทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.954 – 3.510 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญในระดับที่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การควบคุมภายใน ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.094	0.268	7.817	0.000*
ด้านการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล	-0.011	0.069	-0.020	0.984
ด้านการควบคุมการนำเข้าข้อมูล	0.071	0.113	0.630	0.530
ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล	0.020	0.077	-0.007	0.995
ด้านการควบคุมข้อมูลออก	0.458	0.081	5.641	0.000*

F = 18.749 p = 0.000 AdjR² = 0.355

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เนื่องจาก การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นกระบวนการปฏิบัติงาน ที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้น และถือปฏิบัติภายในองค์กรการ เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินขององค์กร รวมทั้ง การป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้อง ความครบถ้วนในการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือได้อย่างทันเวลา เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ได้กำหนดไว้ แม้ว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้นจะไม่ได้เกี่ยวข้องกับการสร้างและนำเสนอมูลค่าไปยังองค์กรโดยตรงก็ตาม แต่จะเกี่ยวข้องทางอ้อมโดยการทำหน้าที่ในการจัดเตรียมให้ได้สารสนเทศที่ถูกต้องและทันต่อเวลา เพื่อสนับสนุนกิจกรรมพื้นฐานต่างๆ ขององค์กรให้ดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล และเพื่อให้มั่นใจว่าเพิ่มข้อมูลผลลัพธ์หรือรายงานที่ได้รับจากระบบงานนั้นมีความถูกต้อง การจำกัดการเข้าไปเกี่ยวข้องหรือนำข้อมูลที่ได้รับจากระบบออกมาโดย

ผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นและมีการส่งผลลัพธ์ข้อมูล และรายงานไปยังบุคคลซึ่งได้รับอนุมัติอย่างทันเวลา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Sumritsakun (2012 : บทคัดย่อ) พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพนั้นจะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีมีความน่าเชื่อถือและทันเวลาต่อการใช้งาน โดยองค์ประกอบที่จะทำให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ ได้แก่ คุณภาพการปฏิบัติทางบัญชี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ประโยชน์ของกลยุทธ์การวางแผน การเชื่อมโยงกิจกรรมที่มีคุณค่า และแหล่งข้อมูลที่ไม่ซ้ำกัน ซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพนั้นจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ทำให้องค์กรมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง และทันเวลาต่อการใช้งาน สามารถนำมาใช้เพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้องค์กรมีความได้เปรียบทางการแข่งขันในระยะยาว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Arvind และคณะ (2010 : 18-23) พบว่าการดำเนินงานของธุรกิจขนาดเล็กในปัจจุบันนั้น ได้มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ประโยชน์มากยิ่งขึ้น ซึ่งการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานจะก่อให้เกิดการทุจริตได้ง่ายและสูงกว่าการดำเนินงานที่ไม่มีการใช้ระบบสารสนเทศ องค์กรจึงต้องมี

การปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เพื่อรักษาผลประโยชน์ขององค์กรให้มากที่สุด อีกทั้งการควบคุมภายในที่ดีนั้นจะป้องกันข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจดำเนินงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Konthong และ Ussahawanitchakit (2010 : 43-67) พบว่า ความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย การบูรณาการสารสนเทศอย่างสมบูรณ์ การเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศในองค์กร ความถูกต้องในการประมวลผลข้อมูล และการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีอย่างครอบคลุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการจัดเตรียมสารสนเทศเพื่อการบริหาร ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี นอกจากนี้ผลการศึกษายังชี้ให้เห็นว่า ประสิทธิภาพของการจัดเตรียมสารสนเทศเพื่อการบริหาร ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตัดสินใจ ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

สรุปผลการวิจัย

การควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ดังนั้น บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรวางแผนระบบการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้เกิดความทันสมัย เข้าถึงข้อมูลอย่างเหมาะสม และสร้างระบบการควบคุมข้อมูลออก โดยจัดให้มีการอบรมการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้กับพนักงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี

และความไว้วางใจสำหรับนักลงทุนที่สนใจในธุรกิจ นอกจากนี้ ควรจัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายบัญชี และส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางการบัญชีให้เกิดคุณภาพและความเชื่อมั่นให้กับผู้ให้งบการเงินต่อไป

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เช่น ความสามารถในการปฏิบัติงานทางบัญชี ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชี เป็นต้น เพื่อหาปัจจัยอื่นที่ทำให้องค์กรสร้างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี

1.2 ควรศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี กับกลุ่มตัวอย่างอื่นหรือหน่วยงานต่างๆ เช่น สถาบันทางการเงิน ธุรกิจอุตสาหกรรม หน่วยงานภาครัฐ เป็นต้น เพื่อศึกษาผลการวิจัยว่า หน่วยงานอื่นๆ ซึ่งดำเนินกิจการที่แตกต่างกันออกไปมีผลการวิจัยเป็นอย่างไร

1.3 ควรศึกษาตัวแปรตามตัวแปรอื่น เช่น ประสิทธิภาพขององค์กร เพราะประสิทธิภาพเป็นสิ่งบ่งชี้ความสำเร็จขององค์กร เช่น ผลผลิตตัวชี้วัดทางการเงิน อัตราความผิดพลาด หรือความจงรักภักดีของลูกค้า เป็นต้น เพื่อสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาธุรกิจให้บริหารงานและดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ เพื่อก่อประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการองค์กรต่อไป

1.4 ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยไม่ได้กำหนดกรอบแนวคิดที่มีตัวแปรแทรกที่อาจมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี เช่น สภาพ

แวดล้อมทางธุรกิจ นโยบายการบริหารจัดการองค์กร เป็นต้น ดังนั้นจึงควรมีการกำหนดตัวแปรแทรกอื่นที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงขึ้นต่อไป

1.5 ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกรายบุคคล เป็นการซักถามพูดคุยกันระหว่างผู้สัมภาษณ์และผู้ให้สัมภาษณ์ เป็นการถามเจาะลึกคำตอบอย่างละเอียดถี่ถ้วน เพื่อให้ได้ข้อมูลอย่างละเอียด ครบถ้วน และเจาะลึกในหัวข้อเฉพาะที่ต้องการ สามารถทำให้เข้าใจในข้อมูลระหว่างกันและกันได้ดี ถ้าเกิดความเข้าใจผิดสามารถแก้ไขได้ทันที วิธีการนี้ก่อให้เกิดผลการวิจัยที่มีคุณภาพและน่าเชื่อถืออย่างสูงสุด

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

2.1 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการบัญชี และความไว้วางใจสำหรับนักลงทุนที่สนใจในธุรกิจ

2.2 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญของการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการควบคุมข้อมูลออก โดยให้พนักงาน

ฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญต่อการควบคุมข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้ออกรายงานข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ

2.3 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรจัดให้มีการควบคุมภายในด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งในระบบการเข้าถึงข้อมูล การนำเข้าข้อมูล การประมวลผลข้อมูล และการควบคุมข้อมูลออก โดยให้มีระบบการควบคุมภายในทุกกิจกรรม เพื่อสร้างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพ สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ให้งบการเงิน

2.4 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรกำหนดกลยุทธ์ด้านการควบคุมและตรวจสอบภายในด้านระบบสารสนเทศทุกขั้นตอนขององค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ และเหมาะสมต่อการบริหารงานต่างๆ ภายในองค์กร

2.5 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรส่งเสริมให้พนักงานคำนึงถึงความสำคัญของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี โดยเฉพาะพนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการบัญชี เพื่อประโยชน์ในการนำไปใช้ในการตัดสินใจ มีความเชื่อถือได้ และทันต่อการนำข้อมูลไปใช้เชิงเศรษฐกิจต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2555). *กลุ่มตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. ค้นเมื่อ 18 มิถุนายน 2555. จาก http://www.set.or.th/th/about/overview/setgroup_p1.html.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). *แนวทางการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- ธมนพัชร์ สิมากร. (2552). “แผนกลยุทธ์สู่การปฏิบัติประสบผลสำเร็จได้อย่างไร,” *วารสารการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์*. 5(1) : 57 - 68.
- นพฤทธิ์ คงรุ่งโชค. (2549). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี = Accounting Information Systems*. กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์ท็อป จำกัด.
- พลพฐ ปีย์วรรณ และ สุภาพร เขิงเอี่ยม. (2551). *ระบบสารสนเทศทางการบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : วิทยพัฒน์.
- ภณิดา สุนทรไชย. (2549). *การวิเคราะห์งบการเงิน*. มหาสารคาม : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- เมฆสิทธิ์ พูลดี. (2550). *ระบบบัญชี*. กรุงเทพฯ : ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2554). *ทฤษฎีการบัญชี เล่ม 1*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่ง.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. พิมพ์ครั้งที่ 3. มหาสารคาม : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อุทัยวรรณ จรุงวิภู. (2548). *เอกสารการสอนชุดวิชาระบบสารสนเทศทางการบัญชี หน่วยที่ 1 - 7*. พิมพ์ครั้งที่ 7. นนทบุรี : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- Aaker, D. A., Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons.
- Arvind, Patel. Pranil, Prasad. And Joyti, Prasad. (2010). “Survey of Computerised Internal Control Features in Small Businesses and its Relationship to Detected Fraud,” *Advances in Management*. 3(1) : 18 - 25 ; January.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Sons.
- Konthong, Khajit and Phapruek, Ussahawanitchakit. (2010). “AIS Competency, Accounting Outcomes, and Firm Performance: An Empirical Study of Thai-Listed Firms,” *Journal of Internal Management Studies*. 10(3) : 43-67.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. 2nd ed. New York : McGraw-Hill Inc.
- Sumritsakun, Chaiyot. (2012). “The Effect of Accounting Information System Effectiveness on Accounting Information Usefulness via Information Trust and Information Timeliness as Mediators : Case Study of Thai-Listed Companies,” *International Journal of Business Research*. 12(1) : 111 - 121.