

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในสภาพแวดล้อมภายในองค์กร และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นของนักบัญชีในการวางระบบควบคุมภายในองค์กร สภาพแวดล้อมภายในองค์กร และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน
3. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของนักบัญชี เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในสภาพแวดล้อมภายใน และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ยอดขาย และจำนวนพนักงานที่แตกต่างกัน

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-35 ปี ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี ประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี และรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 40,000 บาท

2. บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินงานมากกว่า 15 ปี มีพนักงานน้อยกว่า 200 คน มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีรายได้ต่อปีเกินกว่า 600 ล้านบาท

3. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม เช่น องค์กรเสริมสร้างความซื่อสัตย์ จรรยาบรรณพนักงาน โดยจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานหรือข้อกำหนดด้านความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณไว้อย่างชัดเจน องค์กรให้ความสำคัญในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์การดำเนินงาน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนและประกาศแจ้งให้พนักงานทราบทั่วกัน องค์กรได้จัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรและการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กรเพื่อปรับเปลี่ยนโครงสร้างตามความเหมาะสม เป็นต้น ด้านการประเมินความเสี่ยง เช่น องค์กรสนับสนุนการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการควบคุมภายใน โดยใช้เทคโนโลยีใหม่ๆ ที่สามารถลดความเสี่ยงแทนระบบการควบคุมภายในแบบเดิม องค์กรมีการแจ้งให้ทราบทั่วกันถึงมาตรการป้องกันความเสี่ยงและแจ้งให้บุคคลผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยมีการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร องค์กรจัดให้มีการระบุความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดความล้มเหลวของระบบการควบคุมภายใน โดยให้หัวหน้าหน่วยงานและพนักงานเป็นผู้มีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยความเสี่ยงนั้น ๆ เป็นต้น ด้านกิจกรรมการควบคุม เช่น ผู้บริหารมีการติดตามผล และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งมีบทลงโทษหากไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือคำสั่ง องค์กรกำหนดให้มีการสอบชั้นการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในระดับต่าง ๆ โดยทำการตรวจสอบกับเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่วางไว้ เป็นต้น ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น ข้อมูลการปฏิบัติงานในแต่ละระบบงาน ได้นำมาบันทึกในระบบสารสนเทศ และมีการนำข้อมูลในแต่ละระบบมาใช้ในการทำรายงาน หรือใช้ตรวจสอบ องค์กรมีศูนย์กลางระบบสารสนเทศส่วนกลางเพื่อเก็บข้อมูล โดยมีการแยกส่วนเป็นระบบย่อย และในแต่ละระบบมีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้แต่ละคน โดยเฉพาะองค์กรจัดให้มีการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศ และมีการนำข้อมูลมาใช้ในการจัดทำรายงานเพื่อการบริหาร ดำเนินงานประจำวัน และ สนับสนุนการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร เป็นต้น ด้านการติดตามและประเมินผล เช่น องค์กร มีการปรับปรุง

ดำเนินการแก้ไข อย่างทันเวลา หากเกิดตรวจพบความผิดพลาด หรือมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงาน องค์กร มีกำหนดให้มีการติดตามผลเป็นระยะ ๆ ในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ องค์กร มีการนำผลการแก้ไขข้อผิดพลาดนำมาปรับปรุงเป็นมาตรฐานใหม่ของระบบการควบคุมภายใน องค์กรจัดให้ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และทำการเปรียบเทียบแผนงาน กับผลการดำเนินงานองค์กรมีวิเคราะห์หาสาเหตุของความแตกต่างที่ไม่เป็นไปตามแผนงาน หรือ สาเหตุความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุมเป็นต้น

4. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านวัฒนธรรมในองค์กร เช่น ด้านวัฒนธรรมองค์กร ได้แก่ องค์กร มุ่งเน้นให้พนักงานมีความภูมิใจที่ได้ทำงานในองค์กร องค์กร มุ่งเน้นให้พนักงานรู้จักรับฟัง ยอมรับคำแนะนำ เห็นคุณค่าของความคิดที่แตกต่าง และนำความคิดที่เป็นประโยชน์องค์กรส่งเสริม และสนับสนุนให้พนักงานเคารพและเชื่อมั่นในระบบอาวุโส และ องค์กร ส่งเสริมให้พนักงานยึดถือและปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ขององค์กรอย่างสม่ำเสมอ ด้านระบบบริหารจัดการ ได้แก่ องค์กร มุ่งเน้นการวางแผนและกำหนดเป้าหมายการทำงานที่ชัดเจน เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลัก วิสัยทัศน์ ขององค์กร องค์กร ให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจตามลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัว องค์กร มุ่งเน้นการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอ ในการปรับปรุง พัฒนา ขยายกิจการในอนาคต องค์กร ให้ความสำคัญกับการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทรัพยากร รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านโครงสร้างองค์กร ได้แก่ องค์กร ให้ความสำคัญในการกำหนดระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ เพื่อนำไปใช้ปฏิบัติภายในกิจการอย่างชัดเจน องค์กร สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร องค์กร มุ่งเน้นการจัดโครงสร้างองค์กรให้มีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของกิจการให้มากที่สุดองค์กรให้ความสำคัญกับการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

5. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมในระดับมากทุกด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากได้ดังนี้

ด้านความเข้าใจได้ ได้แก่ ใช้ภาษาเขียน ในการนำเสนองบการเงินที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย ไม่ซับซ้อน องค์กรจัดทำรายงานทางการเงินที่มุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพนำเสนองบการเงินที่มีข้อมูลอย่างเพียงพอที่ ผู้ใช้งบ

การเงิน สามารถเข้าใจเหตุการณ์ทั้งในอดีต และปัจจุบัน ได้อย่างเพียงพอ และ จัดทำและนำเสนอข้อมูล ในงบการเงินที่มีสาระสำคัญครบถ้วน ไม่ละเว้นการแสดงผลถึงแม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อน และยากต่อการเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ได้แก่ รูปแบบของรายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย มีการจัดกลุ่มรายการเพื่ออำนวยความสะดวกในการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ ข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏใน รายงานทางการเงินช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถยืนยันผลการตัดสินใจหรือชี้ข้อผิดพลาดผลการ ประเมินที่ผ่านมาในอดีตได้กิจการจัดทำและนำเสนองบการเงินอย่างทันต่อเวลาที่ผู้ใช้งบการเงิน สามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจ องค์กรเตรียมข้อมูลทางบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ของผู้ใช้งบการเงิน โดยช่วยให้ผู้ใช้ประเมินเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับกิจการทั้งในอดีต ปัจจุบัน และ อนาคต

ด้านความเชื่อถือได้ ได้แก่ งบการเงินจัดทำขึ้นโดยให้ความสำคัญในการประมาณการ การ วัดมูลค่า อย่างถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้ ปราศจากความลำเอียงการจัดทำและนำเสนอรายงาน ทางการเงินได้จัดทำขึ้นอย่างเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง ที่จะมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบ การเงินในทางใดทางหนึ่ง องค์กรแสดงผลข้อมูลทางบัญชีแสดงถึงเหตุการณ์และรายการต่าง ๆ อย่าง สมเหตุสมผล ตามข้อเท็จจริงของเหตุการณ์ทางบัญชี หรือตามที่คาดได้ว่าควรจะเป็นอย่างเหมาะสม และ องค์กร บันทึกรายการและแสดงรายการทางบัญชี เหตุการณ์ทางบัญชีโดยสอดคล้องกับเนื้อหา และความเป็นจริงทางเศรษฐกิจไม่ตามรูปแบบกฎหมาย

ด้านการเปรียบเทียบได้ ได้แก่ การจัดทำรายงานทางการเงินมีสม่ำเสมอในการจัดทำในช่วง ระยะเวลาเดียวกันของทุกงวดบัญชีข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำและนำเสนอ สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูล ในอดีตเพื่อคาดคะเนแนวโน้มฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการในอนาคตได้ องค์กร ยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจข้อมูล ทางบัญชีที่จัดทำขึ้น นำเสนอในรูปแบบงบการเงิน สามารถใช้เปรียบเทียบกับกิจการอื่นในประเภท กิจการเดียวกันได้

6. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนที่มีการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน และ สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่แตกต่างกันแสดงได้ดังนี้

นักบัญชีในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และตำแหน่งหัวหน้าแผนกบัญชี มีความคิดเห็น เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

นักบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีและสูงกว่าปริญญาตรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี และนักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 6 – 10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

7. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนมีความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีดังนี้

ความคิดเห็นในภาพรวมด้านกิจกรรมการควบคุม กิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามและประเมินผล มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมากกว่า ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง

8. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนมีความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีดังนี้

ความคิดเห็นในภาพรวมด้านระบบบริหารจัดการ และด้านโครงสร้างองค์กร มีผลต่อความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สำหรับด้านวัฒนธรรมองค์กรไม่มีผลต่อความคิดเห็นที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแต่อย่างใด

9. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนมีความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยแสดงได้ดังนี้

ความคิดเห็นในภาพรวมด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบได้ มีผลต่อความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมากที่สุด ด้านความเข้าใจได้มีผลต่อความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีเป็นลำดับที่สอง และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีผลต่อความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีลำดับสุดท้าย

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมากเนื่องจาก

การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารที่ช่วยให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของพนักงานหน่วยงาน องค์กร เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แบบแผนที่วางไว้ การควบคุมภายในที่เหมาะสมทำให้ทำงานของหน่วยงาน พนักงาน มีความคล่องตัว ลดการสูญเสียดังที่ที่เกิดจากความผิดพลาดที่ตั้งใจและไม่ตั้งใจ ลดการซ้ำซ้อนในการทำงาน ป้องกันการทุจริต เพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรให้มีศักยภาพในการแข่งขันทางธุรกิจ ตลอดจนทำให้รายงานต่าง ๆ ทั้งที่เป็นภายในและภายนอกองค์กรมีความน่าเชื่อถือ ผลที่ตามมาคือ การมีองค์กรที่เติบโตได้อย่างมั่นคง

สอดคล้องกับงานวิจัยของ กุลนนท์ ก้วพิสมัย (2549 : บทคัดย่อ)พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEsมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารการควบคุมภายในขององค์กรในระดับมาก ทั้งด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความชัดเจนในการระบุความรับผิดชอบและอำนาจการอนุมัติให้ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายทางด้านกิจกรรมการควบคุมมีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ และด้านการติดตามและประเมินผลมีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ

สอดคล้องกับงานวิจัยของกุสุมา โสเชียว (2549 : 129) พบว่า นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างมากในการดำเนินธุรกิจ เป็นเครื่องมือในการบริหารงานของผู้บริหาร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่กำหนดขึ้นภายในแต่ละองค์กรซึ่งถ้าถูกสร้างขึ้นอย่างเหมาะสมก็จะช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร

สอดคล้องกับแนวความคิดของ พยอม สิงห์เสน่ห์ (2542 : 5-2) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายใน คือ นโยบายและวิธีการที่ได้วางไว้สำหรับปฏิบัติในกิจการเพื่อที่จะให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า กิจการจะสามารถดำเนินการให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

สอดคล้องกับแนวความคิดของสำนักงานมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร (2547 : 109) ได้ให้แนวคิดไว้ว่าการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ผู้บริหารกิจการ และพนักงานของกิจการร่วมกันกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจที่สมเหตุสมผลว่า กิจการจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการในเรื่องต่อไปนี ความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของงบการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนด

2. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่

ด้านวัฒนธรรมองค์กร ด้านระบบบริหารจัดการ และด้านโครงสร้างขององค์กร อยู่ในระดับมากทุกด้าน เนื่องจาก บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน เป็นบริษัทที่มุ่งเน้นนวัตกรรม ใหม่ ๆ การประดิษฐ์คิดค้นแนวทางการทำงานใหม่ ซึ่งจะให้ความสำคัญของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นอย่างมาก เพราะมีแนวความคิดที่เชื่อว่าหากสภาพแวดล้อมภายในองค์กรดี จะทำให้ประสิทธิภาพการทำงานดี และผลงานมีคุณภาพดีไปด้วย นอกจากนี้ยังเป็นการสะท้อนภาพพจน์ของบริษัทนวัตกรรมที่แนวความคิดก้าวหน้าที่ให้ความสำคัญต่อบุคลากรภายในองค์กรและถือเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งที่องค์กรต้องรักษาไว้

สอดคล้องกับงานวิจัยของ วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ (2552 :127) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรโดยรวม ด้านระบบบริหารจัดการ ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านวัฒนธรรมองค์กรอยู่ในระดับมาก โดยปัจจุบันองค์กรต่างๆ ได้ให้ความสำคัญกับการจัดการสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นอย่างมาก เพราะถือว่าหากมีระบบภายในองค์กรที่ดี ก็

จะส่งให้ข้อมูลและผลงานขององค์กรบรรลุเป้าหมายได้โดยง่าย

สอดคล้องกับงานวิจัยของศศิธร เวชไชโย (2553 : 65) พบว่า สภาพแวดล้อมภายในองค์กร คือ บรรยากาศขององค์กรที่มีผลต่อการดำเนินงานหรือระดับการปฏิบัติงานองค์กรจำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลงเพื่อปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ความคิดสร้างสรรค์จะเป็นกระบวนการที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงโดยเกิดเป็นนวัตกรรมใหม่ผลงานใหม่และการให้บริการระบบใหม่ที่จะตอบสนองความต้องการของลูกค้า

สอดคล้องกับแนวคิดของอำนาจ ธีระวนิช (2547 : 66) ได้กล่าวไว้ว่าสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยเงื่อนไขและพลังผลักดันจากภายในองค์กรเช่น ผู้ถือหุ้น กรรมการบริหาร บุคลากร และวัฒนธรรมองค์กร เป็นต้น ซึ่งสภาพแวดล้อมภายในนี้ ถือเป็นปัจจัยที่องค์กรสามารถควบคุมได้ ผู้บริหารต้องทำการศึกษาปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้เพื่อประเมินจุดแข็ง และจุดอ่อนขององค์กร

สอดคล้องกับแนวคิดของ สุพานี สฤษฏ์วานิช (2547 : 35 – 45) กล่าวว่า การที่จะบริหารการเปลี่ยนแปลงเชิงกลยุทธ์ให้ประสบความสำเร็จนั้น องค์กรต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบอย่างมากต่อองค์กร องค์กรต้องปรับเปลี่ยนวิสัยทัศน์ ภารกิจ วัตถุประสงค์และกลยุทธ์หลักขององค์กรให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

3. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับมากเนื่องจาก

ข้อมูลทางการบัญชีเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้ใช้งานทั้งที่เป็นบุคคลภายในได้แก่ ผู้บริหารทุกระดับชั้น หัวหน้างาน พนักงาน เป็นต้น และบุคคลภายนอกได้แก่ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ นักลงทุน เป็นต้น ใช้ในการวิเคราะห์ วางแผน และตัดสินใจทางธุรกิจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ การนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างเพียงพอโดยไม่ละเว้นข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรูปแบบและภาษาที่เข้าใจง่ายทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีสามารถนำข้อมูลได้อย่างถูกต้องไม่สับสนและเข้าใจเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีตและปัจจุบันอย่างครบถ้วนข้อมูลทางการบัญชีที่จัดเตรียมกลุ่มรายการที่เป็นประโยชน์ต่อการใช้งานและการตัดสินใจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีสามารถใช้ข้อมูลได้ง่ายและสามารถประเมินเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รวมทั้งสามารถทันต่อเวลาที่ใช้ในการตัดสินใจ

ของผู้ใช้ข้อมูลเหล่านั้น การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้อง เทียบธรรม ปราศจากความลำเอียงในการชักนำผู้ใช้ข้อมูลให้เอนเอียงไปในทิศทางใดทิศทางหนึ่ง นอกจากนี้ข้อมูลทางบัญชีที่มีความสม่ำเสมอในจัดทำและนำเสนอทั้งในหลักการ มาตรฐาน ระยะเวลาและรูปแบบ ยังเป็นประโยชน์ในการเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีตกับปัจจุบัน และการคาดการณ์เหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต รวมทั้งสามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นในประเภทเดียวกันได้

สอดคล้องกับงานวิจัยของกุสุมา โสเชียว (2549 : 130) ข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือหนึ่งของการเพิ่มมูลค่าให้ธุรกิจภายใต้โซ่คุณค่าขององค์กรและเป็นข้อมูลพื้นฐานสำหรับการดำเนินงานและการตัดสินใจทางธุรกิจทั้งในส่วนของการวางแผนและการควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

สอดคล้องกับงานวิจัยของวณันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ (2552 : 128) ข้อมูลทางบัญชีถือว่าเป็นวัตถุดิบที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินเป็นอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต

สอดคล้องกับงานวิจัยของพรพิศ จันทจรจตุรภัทร (2548 : 2) พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลที่นำเสนอในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจสำหรับผู้ใช้งายาน ลักษณะการนำเสนอรูปแบบทำให้ผู้ใช้สามารถเข้าใจได้ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งการเปรียบเทียบได้ เพื่อสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมของบริษัทที่เกิดขึ้นในอดีต ปัจจุบัน และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต รายงานทางการเงินจำเป็นต้องมีการพัฒนาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และเพื่อให้ผู้ใช้งายานการเงินได้รับประโยชน์สูงสุด

สอดคล้องกับแนวความคิดของเมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร (2547 : 4-12) กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพข้อมูลทางบัญชีไว้ว่า การกำหนดคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ลักษณะของข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ ซึ่งอาจมีลักษณะเชิงคุณภาพหลายลักษณะ และอาจเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อม คุณภาพข้อมูลทางบัญชียังสามารถใช้เป็นเกณฑ์ในการตัดสินใจเลือกวิธีการบัญชีอีกด้วย

สอดคล้องกับแนวความคิดของณรงค์ ปรีดานันท์ (2542 : 49 – 50) กล่าวว่า ข้อมูลที่นำเสนอต่อฝ่ายบริหาร คณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หน่วยงานที่กำกับดูแล เจ้าหนี้หรือผู้เกี่ยวข้องอื่น ๆ จะต้องมีความถูกต้อง มีคุณภาพเพียงพอที่จะให้บุคคลที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น สามารถนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจ ได้อย่างถูกต้อง

4. ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนมีผลต่อความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีดังนี้

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันจะทำให้มุมมองการบริหารงานและวิสัยทัศน์ขององค์กรที่มีต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีทั้งภายในและภายนอกองค์กรแตกต่างกันการรักษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีนำข้อมูลที่ต้องการ ตรงความเป็นจริง มีความน่าเชื่อถือได้ และทันต่อเวลา ถือเป็นความรับผิดชอบในอันดับต้น ๆ ของนักบัญชี

ตำแหน่งงาน ผู้ที่มีตำแหน่งงานในระดับที่สูง เช่นผู้อำนวยการบัญชี ย่อมต้องมีทัศนคติในการทำงาน แตกต่างจากผู้ที่มีตำแหน่งงานต่ำกว่า การมองการวางระบบควบคุมภายในของผู้บริหารบัญชีเป็นเสมือนเครื่องมือช่วยในการทำงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า ข้อมูลทางบัญชีที่ได้ผ่านกระบวนการควบคุมภายในที่ดีมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ในขณะที่ตำแหน่งงานในระดับรองลงมาหรือตำแหน่งที่อยู่ในระบบการควบคุมภายในจะมองเห็นระบบการควบคุมภายในเป็นกฎระเบียบ ข้อบังคับ หรือมาตรการในการตรวจสอบทุจริตซึ่งมีไว้บังคับผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งมีผลทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกัน

ประสบการณ์ทำงาน ที่ผู้มีประสบการณ์ในวิชาชีพบัญชีมากย่อมมีมุมมอง และทัศนคติในวิชาชีพบัญชีมากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์ในวิชาชีพชื่อน้อยกว่า ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานเป็นเสมือนฐานข้อมูลส่วนตัว ที่นำไปใช้ในการวิเคราะห์ความสมเหตุสมผลของระบบการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่ว่ามีความสมเหตุสมผลหรือไม่

และควรปฏิบัติอย่างไรกับแต่ละสถานการณ์เพื่อรักษาให้คุณภาพข้อมูลข้อมูลทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องตามที่ควร และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้งាំងภายในและภายนอกองค์กร

สอดคล้องกับงานวิจัยของศุภชัย ลีดิษฐ์ธรรม (2550 : 143-144) สรุปได้ว่า การนำระบบควบคุมภายในตามแนวทางของCOSO มาใช้ในระบบการบริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี มีความเป็นไปได้ในระดับปานกลางเนื่องจากพนักงานยังขาดความรู้ความเข้าใจหลักการควบคุมภายใน และความรู้ความเข้าใจในเรื่องการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ยังมีน้อย ด้วยเหตุผลดังกล่าวอาจทำให้พนักงานมีความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความเข้าใจผิดหรือเกิดอคติต่อระบบการควบคุมภายในได้

สอดคล้องกับงานวิจัยของสุภรัตน์ ศรีแก้ว(2542:บทคัดย่อ) สรุปได้ว่าระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุใน โรงเรียนมัธยมศึกษาขนาดกลาง สังกัดกรมสามัญศึกษา จังหวัดมหาสารคาม มาตรฐานการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์เนื่องจากไม่มีวุฒิการศึกษาด้านการเงิน และด้านบัญชี เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ขาดประสบการณ์ การพัฒนาบุคลากรขาดความต่อเนื่อง

5.ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนที่ประกอบด้วยระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน เงินทุนจดทะเบียน และรายได้เฉลี่ยต่อปี ไม่มีผลต่อความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน เกี่ยวกับการวางระบบบัญชีและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

เนื่องจากการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นบริษัทมหาชนมีหน่วยงานที่กำกับดูแลการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่องค์กรต้องจัดทำขึ้นเพื่อเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นของผู้ลงทุนในการดำเนินงานขององค์กร ได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่น่าเชื่อถือได้ภายในองค์กร รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดแนวทางหรือกรอบในการปฏิบัติงานสำหรับนักบัญชีในการเลือกจัดและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อรักษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชีให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งាំងการเงินทั้งภายในองค์กร และภายนอกองค์กร ซึ่งปัจจัยทั่วไปของบริษัทฯ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อความคิดเห็นของนักบัญชีฯ

ต่างจากงานวิจัยของวณันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ (2552 : 129) พบว่าจำนวนพนักงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ ที่แตกต่างกัน มีผลทำให้ความคิดเห็นของผู้บริหารที่มีต่อ คุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบได้แตกต่างกัน

ต่างจากงานวิจัยของกุลนนท์ ก้าวพิสมัย (2549 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการบริหารการควบคุมภายในของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า ผู้ประกอบธุรกิจ SMEs ที่มีจำนวนพนักงานระยะเวลาการดำเนินงาน และทุนดำเนินงานแตกต่างกันมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารการควบคุมภายในแตกต่างกันทั้งที่เป็น โดยรวมและรายด้านทุกด้าน

6.นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญโดยเปรียบเทียบได้ดังนี้

ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีในระดับสูงกว่าเมื่อเทียบกับ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง เนื่องจากลักษณะของสภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบปัจจัยหลายปัจจัยที่ทำให้การวางระบบควบคุมภายในเปลี่ยนแปลงไป หรือมีความไม่แน่นอน เช่น จรรยาบรรณของผู้บริหาร รูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ความรู้ความสามารถของพนักงาน ซึ่งปัจจัยบางปัจจัยไม่สามารถควบคุมได้ หรืออยู่เหนือการควบคุมของหน่วยงาน ทำให้ไม่สามารถคาดการณ์ผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีได้ชัดเจน และเป็นไปได้ยาก

ด้านการประเมินความเสี่ยง เป็นการประเมินเพื่อให้ทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงอย่างไร ซึ่งมีลักษณะเป็นการเตรียมความพร้อม หรือจัดหาวิธีการป้องกันไว้ก่อนหน้า ซึ่งจำเป็นต้องใช้ผู้มีประสบการณ์และสามารถมองเห็นภาพรวมขั้นตอนการปฏิบัติงานทั้งหมดที่เกิดขึ้น จึงสามารถกำหนดได้ว่าหน่วยงานหรือองค์กรมีความเสี่ยงอย่างไร ทำให้การประเมินความเสี่ยงมีความไม่แน่นอนและมีผลต่อคุณภาพบัญชีน้อยกว่าด้านอื่น ในทางตรงกันข้ามกิจกรรมการควบคุมจะช่วยเสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารได้ว่าการปฏิบัติงานไม่มีจุดบกพร่อง หรือจุดรั่วไหลที่ก่อให้เกิดการทุจริต การ

ทำงานมีประสิทธิภาพครบตามกระบวนการที่ไว้วางไว้ ตลอดจนข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารเป็นแหล่งข้อมูลในการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน การใช้ข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์สถานการณ์วางแผน ปรับปรุงแก้ไข และการติดตามและรายงานผลเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์กรเป็นระยะเพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานกับแผนที่วางไว้

สอดคล้องกับงานวิจัยของ กุลนันท์ ก้วพิสมัย (2549 : 75) พบว่า กิจการมีการสนับสนุนและส่งเสริมให้พนักงานทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมภายใน มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและคำสั่งต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนด ซึ่งกิจการตระหนักว่ากิจกรรมการควบคุมจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

สอดคล้องกับงานวิจัยของ กุสุมา โสเชียว (2549 : 131) พบว่า ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีกลุ่มอุตสาหกรรมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในแตกต่างกัน เนื่องจากการแต่ละประเภทอุตสาหกรรม มีความต้องการในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งลักษณะการปฏิบัติงานแต่ละอุตสาหกรรม จึงมีการกำหนดกิจกรรมต่าง ๆ ขึ้นมาเพื่อควบคุมการดำเนินงานในองค์กรแตกต่างกัน

7. นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญโดยจำแนกเป็นรายด้านได้ดังนี้

ระบบบริหารจัดการ และ โครงสร้างองค์กร มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สำหรับวัฒนธรรมองค์กรไม่มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชี เนื่องจาก ระบบบริหารจัดการ และ โครงสร้างองค์กรมีผลโดยตรงต่อการปฏิบัติงานขององค์กร ระบบบริหารจัดการและโครงสร้างองค์กรที่ดีช่วยให้การดำเนินงานภายในองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบ ไม่ทำงานซ้ำซ้อน ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทางในการทำงานที่ชัดเจน หรือมีผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอน จะส่งผลให้คุณภาพงานต่าง ๆ มีคุณภาพดี และคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง

สำหรับวัฒนธรรมองค์กร มีลักษณะเป็นพลังเงียบ ที่มีอิทธิพลในการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน หากแต่เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับการดำเนินชีวิตประจำวันหรือค่านิยมที่ถือปฏิบัติในองค์กรหน่วยงาน ซึ่งมีขึ้นเพื่อมุ่งเน้นการอยู่ร่วมกันภายในองค์กรเป็นหลัก

สอดคล้องกับงานวิจัยของ วนันพร ชื่นพิบูลย์ (2552 : 131, 132) พบว่า สภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านระบบบริหารจัดการ และด้าน โครงสร้างองค์กรของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี เนื่องจาก ธุรกิจ SMEs มีบทบาทมากต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจในภาพรวมของประเทศ และธุรกิจ SMEs ก่อให้เกิดการจ้างงาน การสร้างสรรค์สินค้าและการบริหาร เป็นจุดกำเนิดของผู้ที่จะสนใจลงทุนเป็นผู้ประกอบการใหม่ เป็นแหล่งหรือโรงเรียนฝึกอาชีพ ผู้บริหารธุรกิจ SMEs จึงต้องให้ความสำคัญ กับระบบบริหารจัดการเพื่อนำพาองค์กรให้ประสบความสำเร็จ นอกจากนี้สภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีความสำคัญต่อปัจจัยทางโครงสร้างองค์กร ซึ่งเป็นสิ่งสะท้อนให้เห็นถึงลักษณะการประพฤติปฏิบัติของคนในองค์กร ในฐานะที่องค์กรเป็นส่วนหนึ่งของระบบสังคมที่มีสัมพันธ์ภาพเกี่ยวเนื่องกับองค์กรอื่น ๆ และในขณะเดียวกันองค์กรก็เป็นสถาบันทางสังคม การศึกษาเพื่อเข้าใจถึงการบริหารองค์กรจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องเรียนรู้ถึงลักษณะของสังคมนั้น

สอดคล้องกับแนวคิดของ ดนัน เทียนพุด (2544 : 2550) พบว่า ความสำเร็จของธุรกิจหรือที่ส่วนใหญ่ประเมินจากความสามารถในการทำกำไรขององค์กรนั้น ๆ จะมีความสัมพันธ์กันอย่างยิ่งกับการบริหารจัดการในด้านต่าง ๆ รวมทั้งการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรใดที่สามารถจัดการด้านทรัพยากรมนุษย์อย่างมีประสิทธิภาพและทำกำไรได้ องค์กรนั้นจะประสบความสำเร็จในธุรกิจได้ดีด้วยประการทั้งปวง และปัจจัยที่สำคัญอีกประการคือ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี เพราะมีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กรและมีความสำคัญต่อการตัดสินใจ การวางแผนการดำเนินงาน การวางระบบบริหารจัดการภายในองค์กร และควบคุมกิจกรรมดำเนินงาน

8ความคิดเห็นในภาพรวมของนักบัญชีบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญและมีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพดังนี้

ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบได้มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีในระดับสูงที่สุด สำหรับด้านอื่นที่มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีในระดับรองลงมาคือ ด้านความเข้าใจ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ตามลำดับ เนื่องจากองค์กรธุรกิจที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ถือเป็นตลาดรอง ที่ต้องสร้างความมั่นใจให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และบุคคลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับบริษัท โดยแสดงข้อมูลทางการเงิน รายงานทางการเงิน และข้อมูลทางบัญชีด้านอื่น ๆ ที่มีความถูกต้องน่าเชื่อถือได้ และเพื่อเป็นการแสดงถึงศักยภาพของบริษัทที่มีมาตรฐานเทียบเท่าตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือตลาดหลัก

การที่สามารถเปรียบเทียบได้กับบริษัทตนเองในปีก่อน ๆ หรือกับบริษัทอื่นในประเภทธุรกิจเดียวกัน แสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้า ความเจริญเติบโตในทางธุรกิจ หรือความถดถอยทางธุรกิจ ที่บริษัทกำลังดำเนินอยู่และเน้นความสม่ำเสมอของรูปแบบ และหลักการในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบความสามารถของกิจการ ทั้งในปีที่ผ่านมา และสำหรับกิจการประเภทเดียวกัน

สำหรับด้านความเข้าใจได้มีผลต่อความคิดเห็นเป็นลำดับรองลงมาเนื่องจาก เป็นการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเป็นตัวเลข ข้อกำหนด เงื่อนไขต่าง ๆ ของการนำเสนอข้อมูลทางบัญชี ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ด้านธุรกิจ บัญชี การเงิน หรือบริหารธุรกิจ ในระดับหนึ่ง เพื่อให้เข้าใจความหมายของตัวเลขทางบัญชี หากผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี หรือบการเงินต้องการการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีผู้ใช้ข้อมูลจำเป็นต้องศึกษาความรู้เพิ่มเติมด้วยตนเอง

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีลำดับสุดท้ายเนื่องจาก ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความเชื่อมั่นในข้อมูล และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ความสามารถในการตัดสินใจ หรือความถูกต้องในการตัดสินใจก็ จะมีความถูกต้องตามมา

สอดคล้องกับงานวิจัยของ วนันพร ชื่นพิบูลย์ (2552 : 132) พบว่า กลุ่มอุตสาหกรรมบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ความสำคัญกับข้อมูลที่จัดทำและนำเสนอต่างกัน ถ้ากลุ่มอุตสาหกรรมให้ต้องการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ให้ทันกับคู่แข่งและสภาพแวดล้อม จะต้องการ

ใช้ข้อมูลที่ต้องการในระดับหนึ่ง และ บริษัทจดทะเบียนที่ดำเนินกิจการอยู่มานานจะอาศัยข้อมูลที่มีอยู่ในบริษัทมา องค์กรแต่ละองค์กร มีพนักงานที่มีระดับการศึกษา และประสบการณ์แตกต่างกัน รวมทั้งแต่ละบริษัทมีระบบการบริหารงาน ลักษณะแตกต่างกัน ตามรูปแบบของธุรกิจ จึงทำให้พนักงานมีบทบาทหน้าที่ในการปฏิบัติงานแตกต่างกันไป คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ มีความแตกต่างกันทั้งในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบได้

9. สอดคล้องกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมองค์กรให้เหมาะสม เพื่อให้เกิดการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพสร้างบรรยากาศในการทำงานที่ดี และเป็นพื้นฐานในการพัฒนาองค์กรต่อไป นอกจากนี้ ยังเป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับภายในองค์กรในการกำหนดกลยุทธ์ การบริหารงาน ดำเนินธุรกิจ และหน่วยงานภายนอกองค์กรในสำหรับการกำกับดูแลองค์กรในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1.1 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนควรสนับสนุนการนำหลักการวางระบบควบคุมภายในมาใช้ในการดำเนินงานภายในองค์กรทั้งระบบเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และปราศจากช่องโหว่ในการควบคุมภายใน และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ลงทุน

1.2 องค์กรควรส่งเสริมความรู้ความเข้าใจ ของพนักงานในทุกระดับ ตำแหน่งงานและในทุกระดับการศึกษาให้มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร

1.3 ผู้บริหารบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ควรนำหลักการของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรในด้านระบบบริหารจัดการ ด้านระบบโครงสร้างองค์กร และด้าน

วัฒนธรรมองค์กร มาใช้ให้เป็นประโยชน์ในการบริหารหน่วยงาน และช่วยบริหารจัดการผู้มีหน้าที่ด้านบัญชีให้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 ผู้บริหารบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ควรส่งเสริมให้บุคคลากรคำนึงถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ไม่ว่าจะเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี และพนักงานบัญชี ได้เป็นถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจและใช้ในด้านอื่น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ควรทำการศึกษา

2.2 ควรศึกษาความคิดเห็นจากปัจจัยอื่นที่ไม่ใช่การวางระบบควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี เช่น สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร สภาพเศรษฐกิจของสังคม เป็นต้น

2.3 ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน MAI เป็นกลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น บริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือ กลุ่มธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก (SMEs) ที่ต้องการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน และการปรับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น