

# ผลกระทบของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

## The Effects of Accounting Software Applications Capability on Accounting of Performance of Bookkeeper in the Northeast

ปัทมา เกรรัมย์<sup>1</sup>, อิงอร นาชัยฤทธิ์<sup>2</sup>, จิราพรณ ช่อรักษ์<sup>3</sup>

Pattama Karam<sup>1</sup>, Ingorn Nachailit<sup>2</sup>, Jirapun Chorruk<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถามที่ใช้วิธีการส่งไปรษณีย์โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามที่มีเนื้อหาสมบูรณ์ทั้งสิ้น จำนวน 149 ฉบับ คิดเป็นอัตราการตอบกลับที่ร้อยละ 37.25 ผลการวิจัยพบว่า 1) การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการบันทึกข้อมูลรายวัน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม 2) การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีด้านการเชื่อมต่อภายในองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม และ 3) การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวมดังนั้น ผู้ทำบัญชีควรพัฒนาความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี เพื่อให้ตนสามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง แม่นยำ และทันเวลา เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดความเชื่อถือได้สำหรับผู้บริหารหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**คำสำคัญ :** การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี, ผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีผู้ทำบัญชี

<sup>1</sup> นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2,3</sup> อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master's Student of Accounting Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

<sup>2,3</sup> Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

## Abstract

This study aimed to test the Effects of Accounting Software Applications Capability on Accounting Performance of Book keeper in the Northeast of Thailand . Questionnaires was data collection tools sent out by mail. The total 121 complete questionnaires were returned making 37.25 percent. The research findings revealed the following : 1) Software accounting application and daily records positively affected and related to performance of accounting 2) Software accounting application and intra-organization integration positively affected and related to performance of accounting and 3) Software accounting application and data security positively affected and related to performance of accounting .Bookkeepers should develop software accounting application capability for performance of accounting accurately and punctually. Performance of accounting will be effective and lead reliability and accuracy for executives and relevant staff.

**Keywords :** Software Accounting Applications, Performance of Accounting, Bookkeeper

## บทนำ

ปัจจุบันโลกได้ก้าวไปสู่ยุคโลกาภิวัตน์ (Globalization) ซึ่งประเทศต่างๆ ทั่วโลกสามารถ ติดต่อกันได้สะดวกแบบไร้พรมแดน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี (Technological Change) อย่างไม่หยุดยั้ง โดยเฉพาะเทคโนโลยีทางการสื่อสารผ่านทางด่วนของข้อมูล (Information Superhighway) หรือที่เรียกกันติดปากว่ายุคไอที (Information Technology) ซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่รวมเอาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคมมาใช้งานร่วมกันไม่ว่าจะเป็นคอมพิวเตอร์ระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ตและระบบโทรศัพท์ดาวเทียมการรวมระบบต่างๆ เข้าด้วยกันทำให้สามารถอำนวยความสะดวกให้กับธุรกิจต่างๆ ได้ (สาโรจน์เกษมสุข โชติกุล, 2545: 10) แต่ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีดังกล่าวส่งผลให้กิจการต้องปรับตัวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปอย่างรวดเร็ว และมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้น การปรับตัวเพื่อความอยู่รอดของหลายๆ กิจการคือ การพยายามปรับตัวทางด้านความสามารถในการรับ

และส่งต่อข้อมูลข่าวสารเนื่องจากการบริหารงานภายใต้สภาพแวดล้อมดังกล่าวจำเป็นต้องมีสารสนเทศประกอบการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การจัดทำข้อมูลด้วยวิธีการเดิมโดยเฉพาะการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีซึ่งแต่ก่อนมีวิธีการจัดเก็บการบันทึก และการประมวลผลข้อมูลที่กระทำด้วยมือ (Manual System) ทำให้เกิดความล่าช้าและยิ่งเมื่อรายการค้ามีมากขึ้น ความถูกต้อง ความแม่นยำของการจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีอาจลดลง กิจการจำเป็นต้องปรับระบบการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นโดยการนำคอมพิวเตอร์เข้ามามีส่วนช่วยในการจัดทำบัญชีมากขึ้น โดยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์ที่กิจการเลือกนำมาประยุกต์ใช้เพื่อให้การจัดเก็บ การบันทึกข้อมูล ตลอดจนการประมวลผลสามารถทำได้ด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ และสนองตอบทันต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในกิจการและภายนอกกิจการมากยิ่งขึ้น (เมธสิทธิ์ พูลดี, 2550: 309)

การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี (Software Accounting Applications Capability) เป็นการนำโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นมาใช้ในการบันทึกรายการทางบัญชี และแสดงผลของงานตามหลักวงจรการบัญชี โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีขายในท้องตลาดปัจจุบันมีจำนวนมาก ทั้งโปรแกรมบนระบบปฏิบัติการ Windows สาเหตุที่โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีอยู่มีความหลากหลายให้เลือกใช้นั้น เนื่องจากในด้านการบริหารการเงินของธุรกิจ แต่ละกิจการมีความแตกต่างกันในรายละเอียดและความต้องการดูรายงานผลทางบัญชี แต่ทั้งนี้ในความหลากหลายของโปรแกรมดังกล่าวโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นมาเพื่อใช้กับงานด้านบัญชีโดยเฉพาะจะมีหน้าที่หลักคล้ายกัน คือบันทึก ประมวลผล และเสนอรายงานเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การลงบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป การผ่านรายการไปสมุดบัญชีแยกประเภท และสรุปผลรายการค้าออกมาในรูปของงบการเงิน รวมถึงบางโปรแกรมอาจจะสามารถช่วยผู้ทำบัญชีในการวางแผนการทำงาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นได้ด้วยความซับซ้อนในการใช้งานก็จะมากขึ้น ดังนั้นองค์กรจึงจำเป็นต้องมีผู้ปฏิบัติหรือผู้ใช้โปรแกรมที่มีความสามารถ เพื่อให้การนำโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร พนักงานผู้ปฏิบัติซึ่งในที่นี้คือผู้ทำบัญชีที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการใช้โปรแกรมจึงต้องมีความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีดังกล่าวขององค์กร

ความสามารถของผู้ทำบัญชี (Bookkeeper) ในปัจจุบันนอกเหนือจากความรู้เกี่ยวกับหลักการที่ต้องปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการก็เป็นสิ่งสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อกิจการมีการนำเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์

มาใช้ในการจัดทำบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ ความสามารถในการใช้โปรแกรมทางการบัญชีดังกล่าว ซึ่งความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีสามารถประเมินได้ ดังนี้ด้านการบันทึกข้อมูลหลัก (Main Data Recorded) ที่ต้องสามารถกำหนดหมวดหมู่และรายการต่างๆ ในงบการเงินได้อย่างเหมาะสมไม่มากหรือน้อยจนเกินไป ด้านการบันทึกข้อมูลรายวัน (Daily Recorded) ของรายการจากเอกสารเบื้องต้นหรือเลขที่ใบสำคัญไปสู่ปลายทางในงบการเงินหรือรายงานทางการเงินต่างๆ ได้ถูกต้อง ด้านการเชื่อมต่อกภายในองค์กร (Intra-organization Integration) โดยสามารถเชื่อมโยงระบบบัญชีเข้ากับระบบบัญชีย่อยอื่นๆ หรือเข้ากับระบบข้อมูลสารสนเทศอื่นๆ ภายในองค์กรได้เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องรวดเร็วและทันสมัยตลอดเวลา และด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Data Security) ทั้งการป้องกันและมิให้ข้อมูลเกิดการรั่วไหลหรือสูญหาย ซึ่งความสามารถของผู้ทำบัญชีดังกล่าวจะส่งผลทำให้ผลงานหรือข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับจากการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมีคุณภาพหรือมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (พลพฐ ปิยวรรณและสุภาพร เชิงเยี่ยม. 2548: 129 - 130)

การประเมินผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยส่วนใหญ่ประเมินจากผลลัพธ์ของการทำงานที่ได้ซึ่งก็คือข้อมูลทางการบัญชี หากผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถ ผลการปฏิบัติงานที่ได้รับจากผู้ทำบัญชีคือข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ กล่าวคือ การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีประเมินจากองค์ประกอบ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ (Accuracy) คือข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงตรงของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ด้านการสอบทานได้ (Verifiability) ซึ่งเป็นการสอบย้อนกลับของ

รายการที่เกิดขึ้นแล้วว่ามีหลักฐานหรือรายการที่เกิดขึ้นแล้วเป็นจริงหรือไม่ ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ (Completeness) ที่ข้อมูลจะต้องมีความสมบูรณ์ที่จะสามารถช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปด้วยความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ด้านความทันเวลา (Timeliness) ทั้งในเรื่องของความทันสมัย และทันต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจเหมาะสมและทันต่อเวลา และด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ (Relevance) ซึ่งต้องมีความเหมาะสมทั้งในแง่ของข้อมูลนำเข้าและกระบวนการตัดสินใจ โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้ซึ่งการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตรวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ซึ่งการเงิน ซึ่งหากผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีมีคุณสมบัติดังกล่าวข้างต้น จะส่งผลทำให้ผู้ใช้ผลงานของผู้ทำบัญชีทั้งภายในและภายนอกกิจการได้รับประโยชน์สูงสุดทั้งในด้านการตัดสินใจบริหารจัดการการดำเนินงาน และการตัดสินใจเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (แน่งน้อยใจอ่อนนุ่ม. 2542: 347)

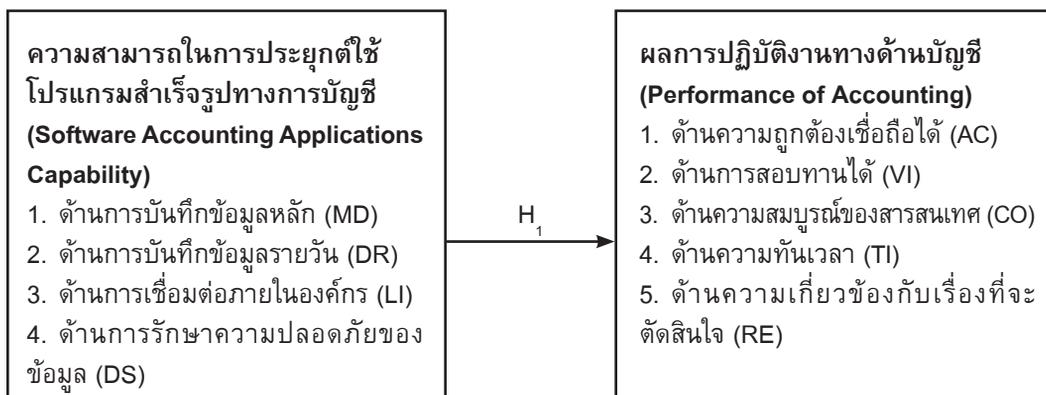
จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพต่อไป

### เอกสารของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้

#### รูปภาพประกอบ 1

#### โมเดลของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี



## 1. ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี (Software Accounting Applications Capability)

หมายถึง ความสามารถในการนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดและสามารถตอบสนองจุดมุ่งหมายหรือผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีได้เมธสิทธิ์ พูลดี (2550: 315)ประกอบด้วย

### 1.1 ด้านการบันทึกข้อมูลหลัก (Main Data Recorded)

หมายถึง ความสามารถในการกำหนดหมวดหมู่และรายการต่างๆ ในงบการเงิน โดยการกำหนดโครงสร้างหรือรายละเอียดปลีกย่อย เป็นสาระสำคัญที่จะปรากฏอยู่ในรายงานทางการเงินได้อย่างเหมาะสมไม่มากหรือน้อยจนเกินไป ตลอดจนสามารถจัดทำและนำเสนองบการเงินได้สอดคล้องกับความต้องการใช้ข้อมูลขององค์กรได้อย่างเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

### 1.2 ด้านการบันทึกข้อมูลรายวัน (Daily Recorded)

หมายถึง ความสามารถในการตรวจสอบที่มาที่ไปของรายการค้าที่เกิดขึ้นก่อนการบันทึก โดยต้องสามารถอธิบายแนวทางของรายการจากเอกสารเบื้องต้นหรือเลขที่ใบสำคัญไปสู่ปลายทางในงบการเงินหรือรายงานทางการเงินต่างๆ ได้ และต้องสามารถอธิบายและติดตามความเปลี่ยนแปลงของรายการจากเอกสารเบื้องต้นไปสู่บัญชีแยกประเภท หรือสามารถอธิบายแนวทางของรายการย้อนกลับจากบัญชีแยกประเภทไปสู่เอกสารเบื้องต้นได้

### 1.3 ด้านการเชื่อมต่อกภายในองค์กร (Intra-organization Integration)

หมายถึง ความสามารถในการเชื่อมโยงระบบบัญชีเข้ากับระบบการทำงานต่างๆ ภายในองค์กรหรือเชื่อมโยงระบบบัญชีเข้ากับระบบข้อมูลสารสนเทศอื่นๆ ภายในองค์กรเพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องรวดเร็วและทันสมัยตลอดเวลา

### 1.4 ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Data Security)

หมายถึง ความสามารถในการป้องกันการรั่วไหลและป้องกันการสูญหายของข้อมูล โดยการใช้เทคนิคในการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลจากผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องขององค์กร

## 2. ผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี (Performance of Accounting)

หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ของตนได้สอดคล้องกับบทบาทขององค์กร บรรลุเป้าหมายของงานที่วางไว้ (แห่งน้อย ใจอ่อนนุ่ม 2543: 347-348) ประกอบด้วย

### 2.1 ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ (Accuracy)

หมายถึง ข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง

### 2.2 ด้านการสอบทานได้ (Verifiability)

หมายถึง การสอบย้อนกลับของรายการที่เกิดขึ้นแล้วว่ามีหลักฐานหรือรายการที่เกิดขึ้นแล้วเป็นจริงหรือไม่

### 2.3 ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ (Completeness)

หมายถึง ข้อมูลจะต้องมีความสมบูรณ์ที่จะสามารถช่วยให้การตัดสินใจเป็นไปด้วยความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

### 2.4 ด้านความทันเวลา (Timeliness)

หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่ทันสมัย ทันต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่เหมาะสมและทันต่อเวลา

### 2.5 ด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่ จะตัดสินใจ (Relevance)

หมายถึง ความเหมาะสมในแง่ของข้อมูลนำเข้าและกระบวนการตัดสินใจ ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตรวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงิน

ดังนั้น จึงถือได้ว่าความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี เป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชี ที่จะต้องพัฒนาความสามารถในการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและทันต่อความต้องการใช้ข้อมูลของผู้ที่เกี่ยวข้อง

**สมมุติฐานการวิจัย :** ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี

## วิธีดำเนินงานวิจัย

### 1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

กระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 2,928 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2555: เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 400 คนโดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2545: 4 - 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยจำแนกผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำแนกตามจังหวัดและกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนและเลือกตัวอย่างโดยใช้คอมพิวเตอร์ ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุด ปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 162 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 149 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 37.25 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

### 2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการบันทึกข้อมูลหลัก ประกอบด้วย 4 คำถามโดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดรูปแบบรายงานทางการเงิน การทำความเข้าใจรายการค้าใหม่ ๆ การวิเคราะห์รายการค้าก่อนบันทึกบัญชีการพัฒนาศักยภาพของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ให้มีความยืดหยุ่น 2) ด้านการบันทึกข้อมูลรายวัน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตรวจสอบที่มาที่ไปของรายการค้าที่เกิดขึ้นการบันทึกรายการค้าอย่างทันทั่วถึง ตามลำดับรายการบัญชีที่เกิดขึ้นก่อนหลังปรับปรุงระบบการจดบันทึกรายการค้าของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การพัฒนาความสามารถในการติดตามตรวจสอบความถูกต้องของรายการค้า 3) ด้านการเชื่อมต่อภายในองค์กร ประกอบด้วย 4 คำถามโดยครอบคลุมเกี่ยวกับการเชื่อมโยงระบบการจดบันทึกบัญชีเข้ากับระบบการทำงานของส่วนงานอื่นในองค์กร การพัฒนาระบบการรายงานข้อมูลให้มีความรวดเร็ว และสะดวกในการเข้าถึงข้อมูล การประสานความร่วมมือด้านข้อมูลกับส่วนงานต่าง ๆ การพัฒนาระบบการรวบรวมและจดบันทึกข้อมูลของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และ 4) ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการพัฒนาความสามารถในการป้องกันการรั่วไหลของข้อมูล การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การกำหนดนโยบาย การออกแบบและปรับปรุงระบบการเข้าถึงข้อมูล

ผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นตัวแปรตาม ประกอบด้วย 5 ด้าน ดังนี้

1) ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนองบการเงินให้ถูกต้อง ข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถสะท้อนข้อเท็จจริงของผลการปฏิบัติงานและฐานะทางการเงินที่ถูกต้อง 2) ด้านการสอบทานได้ ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ

กับการให้คำอธิบายรายการทางบัญชีที่บันทึกได้อย่างถูกต้อง มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน และน่าเชื่อถือ3) ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจดบันทึกบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้องสอดคล้อง ตรงตามความต้องการของผู้ใช้ 4) ด้านความทันเวลา ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ และ 5) ด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินเหตุการณ์ในอดีตและพยากรณ์อนาคตของกิจการข้อมูลทางบัญชีที่นำเสนอสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### 3. ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงของเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) และความเที่ยงตรง (Validity) โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.746- 0.930 และผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.695- 0.969 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978)

ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.902- 0.934 และผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.925-0.973 ซึ่งสอดคล้องกับ Lovett (2002) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เกินกว่า 0.50 เป็นค่าที่ยอมรับได้

### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ ดังนี้

สมการ Software Accounting Applications Capability =  $\beta_0 + \beta_1 MD + \beta_2 DR + \beta_3 LI + \beta_4 DS + \epsilon$

MD แทน การบันทึกข้อมูลหลัก

DR แทน การบันทึกข้อมูลรายวัน

LI แทน การเชื่อมต่อภายในองค์กร

DS แทน การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

## ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

**ตาราง 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	TR	MD	DR	LI	DS	VIF
$\bar{X}$	4.29	4.34	4.30	4.26	4.31	
S.D.	0.52	0.48	0.50	0.55	0.52	
TR	-	0.536*	0.641*	0.629*	0.562*	
MD		-	0.688*	0.558*	0.474*	1.908
DR			-	0.766*	0.651*	3.315
LI				-	0.704*	2.946
DS					-	2.112

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี มี

ค่าตั้งแต่ 1.908 – 3.315 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585)

**ตาราง 2** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี	ผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.786	0.320	2.456	0.015*
ด้านการบันทึกข้อมูลหลัก (MD)	0.171	0.090	1.912	0.058
ด้านการการบันทึกข้อมูลรายวัน(DR)	0.253	0.114	2.211	0.029*
ด้านการเชื่อมต่อภายในองค์กร(PC)	0.233	0.098	2.391	0.018*
ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล(PF)	0.157	0.098	2.391	0.018*

F = 33.548 p = 0.000 AdjR<sup>2</sup> = 0.468

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการบันทึกข้อมูลรายวัน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจากในปัจจุบันธุรกิจมีรายการทางบัญชีเป็นจำนวนมาก ดังนั้นการบันทึกรายการทางบัญชีอาจเกิดการผิดพลาดได้ง่าย ผู้ทำบัญชีเองจะต้องมีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบที่มาที่ไปของรายการค้าในงบดุลโดยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของพลพฐปิยวรรณและสุภาพรเชิงเยี่ยม (2548: 132 - 134) กล่าวว่า ความสามารถที่ผู้ใช้จะต้องสามารถติดตามแนวทางของรายการค้าจากเอกสารเบื้องต้นหรือเลขที่เอกสารเบื้องต้นไปสู่ปลายทางที่งบการเงินหรือรายงานทางการเงินต่างๆ และยังสามารถติดตามความเปลี่ยนแปลงที่ปรากฏในสมุดบัญชีแยกประเภทจากยอดบัญชีต้นงวดสู่ยอดบัญชีปลายงวด หรือจากยอดบัญชีปลายงวดสู่ยอดบัญชีต้นงวดได้ด้วยซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของชยาภรณ์ธรรมโกวิท (2548: บทคัดย่อ) พบว่าโปรแกรมสำเร็จรูปทางโปรแกรมได้ถูกพัฒนาให้มีความซับซ้อนมากขึ้นเพื่อให้มีขีดความสามารถใช้งานได้มากยิ่งขึ้นโดยโปรแกรมเหล่านี้จะรวม Module ต่างๆ เช่น Job Costing การซื้อ (Purchasing) สินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets) ซึ่งลักษณะโดยทั่วไปโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีซึ่งกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมจะใช้พิจารณาเลือกซื้อ ได้แก่ มีความสามารถรองรับการทำงานได้หลายกิจกรรมมีตัวอย่างผังบัญชีสามารถวิเคราะห์ด้านงบประมาณได้มีการ Update บัญชีแบบ Batch หรือแบบ Real Time มีรูปแบบงบการเงินที่ผู้ใช้สามารถกำหนดได้โดยมีข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สามารถพิมพ์เช็คได้ออกรายงานแบบกราฟฟิคได้สามารถวิเคราะห์อัตราส่วนได้มีร่องรอยการตรวจสอบสามารถจัดทำงบประมาณและเชื่อมต่อกับอินเทอร์เน็ตได้

การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการเชื่อมต่อภายในองค์กรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจาก การทำงานของผู้ทำบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องมีการติดต่อประสานงานร่วมกับฝ่ายหรือแผนกต่างๆ ในองค์กร เพื่อเชื่อมโยงระบบข้อมูลให้เกิดความถูกต้อง สะดวก รวดเร็ว และทันเวลาหรือการทำงานที่เป็นระบบเครือข่ายในองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของพลพฐปิยวรรณและสุภาพรเชิงเยี่ยม (2548: 135 - 136) กล่าวว่า โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพในการทำงานสูงสามารถใช้ร่วมกันระหว่างผู้ใช้หลายคน หรือกับคอมพิวเตอร์หลายเครื่อง หรือที่เรียกว่าใช้งานแบบเครือข่าย ระบบบัญชีในปัจจุบันมีแนวโน้มที่จะเชื่อมต่อบางงานต่างๆ ภายในองค์กรมากยิ่งขึ้น ไม่เพียงแต่เชื่อมโยงระบบภายในองค์กรเดียวกันเท่านั้น แต่มีแนวโน้มที่จะเชื่อมโยงระบบบัญชีเข้ากับองค์กรภายนอกด้วย การเชื่อมโยงภายในองค์กรเริ่มจากการเชื่อมโยงระบบบัญชีย่อยเข้ากับระบบบัญชีย่อยอื่นๆ เช่น เมื่อเกิดรายการค้าเกี่ยวกับการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ เมื่อผู้ส่งรายการในสมุดรายวันและสั่งให้โปรแกรมผ่านบัญชีไปสมุดบัญชีแยกประเภทการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจากผู้ทำบัญชีจะต้องมีการจัดการระบบการดูแลรักษาข้อมูลที่สำคัญของกิจการ ข้อมูลถือว่ามีความสำคัญเทียบเท่ากับสินทรัพย์อื่นของกิจการเช่นเดียวกัน จึงจำเป็นต้องมีระบบการดูแลรักษาข้อมูลเพื่อป้องกันการถูกโจรกรรมข้อมูลสำคัญของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นพฤทธิ์ คงรุ่งโชค (2548: 83) กล่าวว่า การควบคุมรักษาความปลอดภัยของข้อมูล คือหน้าที่หนึ่งของระบบสารสนเทศทางการบัญชี การดูแลรักษาความปลอดภัยของข้อมูลเปรียบเสมือนเป็นสินทรัพย์

ประเภทหนึ่งของกิจการ โดยมีการใช้เทคนิคในเรื่องของการควบคุมข้อมูลต่างๆ เพื่อให้ข้อมูลมีความปลอดภัย จึงจำเป็นต้องมีระบบรักษาความปลอดภัย สอดคล้องกับงานวิจัยของเพ็ญประภา พิพัฒนาโมษิต (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า องค์กรตัวอย่างที่เป็นธุรกิจการให้บริการได้ให้ความสำคัญต่อการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและระบบสารสนเทศเป็นอย่างมาก เนื่องจากรูปแบบธุรกิจที่ให้บริการมีความเกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศและการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นความลับของลูกค้า โดยองค์กรได้ให้ความสำคัญในการป้องกันข้อมูลในระดับหนึ่งแล้ว เช่น มีมาตรการในการป้องกันและรักษาความปลอดภัย การจัดทำแผนสำรองกรณีฉุกเฉิน การจัดเตรียมสถานที่ที่เหมาะสม การจัดทำระบบสำรอง เป็นต้น แต่ทั้งนี้ทั้งนั้นกิจการยังพบความเสี่ยงเกี่ยวกับความปลอดภัยของข้อมูล เนื่องมาจากการขาดการประชาสัมพันธ์ให้แก่บุคลากรในองค์กรให้ทั่วถึงเกี่ยวกับนโยบายการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล จึงทำให้การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลเกิดเฉพาะในกลุ่มที่ทำงานหรือมีความเกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศโดยตรง

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

ผู้ทำบัญชี ควรให้ความสำคัญและตระหนักถึงความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีรวมทั้งมีการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมตลอดจนมีการเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพในการทำงาน อันจะส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและสร้างความเชื่อถือแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องรวมถึงการบรรลุจุดมุ่งหมายขององค์กรตามที่กำหนดไว้

### 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้สนใจสามารถนำไปเป็นแนวทางการศึกษาวิจัยความสัมพันธ์และผลกระทบปัจจัยความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีในหน่วยงานอื่นๆ เช่น หน่วยงานราชการหรือเอกชน เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัยในหน่วยงานที่มีสภาพแวดล้อมในการทำงานแตกต่างกัน ทำให้ทราบถึงผลกระทบที่ครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ มากยิ่งขึ้น รวมถึงควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคที่มีต่อความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ทำบัญชีในการนำข้อมูลที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### 3. ประโยชน์ของการวิจัย

สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในการพัฒนาและปรับปรุงความรู้ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้กับผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตลอดจนเป็นข้อมูลให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องได้เกิดความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญในเรื่องของความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่ผู้ทำบัญชีได้จัดทำขึ้น

## สรุปผลการวิจัย

พบว่า การประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านการบันทึกข้อมูลรายวันด้านการเชื่อมต่อกายในองค์กรและด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและ

ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องตระหนักถึงความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเพื่อให้มีความสามารถในการตรวจสอบที่มาที่ไปของรายการค้าได้อย่างแม่นยำปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดมีการติดต่อประสานงานกับฝ่าย แผนกต่างๆ ในองค์กร ทำให้เกิดความ

สามัคคีภายในองค์กรรวมทั้งมีความความตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองให้มีความรู้ความสามารถมากยิ่งขึ้นเพื่อเป็นการสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้บริหาร ผู้ใช้งบการเงินและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อให้ข้อมูลที่ได้สามารถประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

### เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2555) .รายชื่อผู้ทำบัญชี. <<http://www.dbd.go.th>>
- ชยาภรณ์ ธรรมโกวิท. (2548).การศึกษาโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- นพฤทธิ์ คงรุ่งโชค. (2548).ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ : ท้อป, หนึ่งร้อย ใจอ่อนนุ่ม. (2542) .แนวคิดเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 7. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545).การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น
- พลพฐ ปิยวรรณ. (2539).ระบบบัญชีโดยคอมพิวเตอร์. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ : ดีไลท์
- พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เชิงเอี่ยม.(2548).ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ : วิทยพัฒน์
- เพ็ญประภา พัฒนาโฆสิต. (2550).การสร้างมาตรฐานการบริหารความปลอดภัยของข้อมูล โดยการประยุกต์ใช้ ISO 17790 : กรณีศึกษา ของบริษัทให้บริการด้านการจัดซื้อ. วิทยานิพนธ์ วท.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์,
- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550).ระบบบัญชี. กรุงเทพฯ : ทริปเฟล็ด เอ็ดดูเคชั่น
- สาโรจน์ เกษมสุขโชติกุล. (2545).โลก เทคโนโลยีสารสนเทศ. กรุงเทพฯ : ประพันธ์สาส์น,
- Aakr, D.A., V. Kumer, and G.S. Day.(2001) . *Marketing Research*. New York : John Wiley & Son.,
- Blank, K. (2006) .*Business Statistics for Contemporary Decision Marking*. 4<sup>th</sup>ed. USA John Wiley & Sons
- Lovett, H.T. (2002). "The Effect of Violating the Assumption of Equal Item Means in Estimation the Livingstone Coefficient," *Education and Psychological Measurement*. 38 (1978) : 239-251.