



Journal of Modern Management Science

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

<https://www.tci-thaijo.org/index.php/JMMS>



2020 - 2024

ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและความได้เปรียบด้านข้อมูล
ทางการบัญชี : หลักฐานเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

Accounting Information System Control Effectiveness and Accounting Information Advantage: An Empirical Research of Thai-Listed Companies

อุเทน เลานาธา^{1*} จิตกานต์ สุริยสาร²

Uthen Laonamtha¹ Titikarn Suriyasarn²

Article Information

Received: May 12, 2019

Revised: Jun 11, 2020

Accepted: Jun 15, 2020

Available Online: Jun 30, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี : หลักฐานเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามทางไปรษณีย์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของกลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 138 แห่ง การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) การสนับสนุนจากผู้บริหารมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี 2) ระบบบัญชีที่ดีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี 3) ความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี 4) ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน และ 5) คุณภาพของรายงานทางการเงินมีอิทธิพลต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี ผลจากการวิจัยสะท้อนให้เห็นว่าผู้บริหารควรให้ความสนใจต่อการปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อเพิ่มคุณภาพของรายงานทางการเงินและสร้างความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี, คุณภาพของรายงานทางการเงิน, การสนับสนุนจากผู้บริหาร, ระบบบัญชีที่ดี, ความพร้อมด้านเทคโนโลยี

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Assistant Professor at Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

Assistant Professor at Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

Abstract

The objective of this study is to verify the relationship between accounting information system control effectiveness and accounting information advantage: an empirical research of Thai-listed Companies. The samples are 138 firms using a mail questionnaire as an instrument. Statistics for data analysis is descriptive statistics. Hypothesis testing is multiple regression analysis. The results showed that 1) between accounting information system control effectiveness had a positive effect on financial report quality, 2) financial report quality had a positive effect on accounting information advantage, 3) management support had a positive effect on accounting information system control effectiveness, 4) best accounting system had a positive on accounting information system control effectiveness, and 5) the results entail that technology readiness had a positive effect on accounting information system control effectiveness. Executive should concern these results would lead to improved accounting information system control effectiveness contributes to better financial report quality and accounting information advantage.

Keywords: Accounting Information System Control Effectiveness, Financial Report Quality, Accounting Information Advantage, Management Support, Best Accounting System, Technology Readiness

บทนำ

ภายใต้สภาพแวดล้อมของการแข่งขันที่ไม่แน่นอนและต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นอกจากความรู้ ความสามารถของผู้บริหารแล้ว สิ่งจำเป็นที่สุดอีกอย่างหนึ่งคือ ข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ หากองค์กรใดมีการนำเอาเทคโนโลยีมาปรับใช้กับงานทางด้านการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีความสามารถในการพัฒนาและใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศได้เป็นอย่างดีแล้ว ย่อมสามารถผลิตข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในด้านความครบถ้วน ถูกต้อง เปรียบเทียบกันได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทันเวลา และตรงกับความต้องการของฝ่ายบริหารในการใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจ (ธารินี เณรวงศ์, 2558; Liu, 2016) แต่การนำเอาเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้กับงานทางด้านการบัญชีก็อาจจะมีความเสี่ยงและข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ โดยเฉพาะในยุคปัจจุบันที่เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ต และเทคโนโลยีอื่นที่เกี่ยวข้องได้เข้ามามีบทบาทต่อระบบการทำงานย่อมทำให้ระบบการควบคุมของระบบเปลี่ยนแปลงไป (Liu, 2016) สาเหตุหนึ่งที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดเหล่านั้น คือ วิธีการตรวจสอบควบคุมระบบและกิจกรรมการควบคุมภายใน (ธารินี เณรวงศ์, 2558; Hoitash et al., 2009) หากองค์กรใดขาดความใส่ใจในด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ไม่เหมาะสมแล้ว ย่อมส่งผลต่อความเป็นเลิศของกระบวนการดำเนินงาน คุณภาพของรายงานทางการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กรโดยรวม (ธนพัฒน์ ชันถฤกษ์และคณะ, 2560; วันวิสาข์ พวงมะลิ, 2554; Hoitash et al., 2009)

ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System Control Effectiveness : AIS Control Effectiveness) เป็นวิธีปฏิบัติงานที่ให้ความสำคัญกับการควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน (Liu, 2016) โดยที่การควบคุมทั่วไปจะเป็นพื้นฐานของการควบคุมระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่เกี่ยวข้องสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน นโยบาย การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศ การพัฒนาและการปรับปรุงระบบ การกำหนดมาตรฐานของเอกสารประกอบระบบสารสนเทศทางการบัญชี การวางแผนป้องกันความเสียหายจากเหตุการณ์ ซึ่งการควบคุมทั่วไปส่งผลต่อประสิทธิภาพของการควบคุมโดยตรงของข้อมูล ในขณะที่การควบคุมระบบงาน เป็นการควบคุมโดยตรงที่เกี่ยวข้องกับระบบการประมวลผลของระบบ

ย่อยของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เช่น ระบบขายและรับชำระหนี้ ระบบการซื้อและจ่ายชำระหนี้ ระบบเงินเงินเดือนค่าแรง ระบบการผลิต เป็นต้น ซึ่งการควบคุมระบบงานประกอบไปด้วย 4 ประเภทหลักๆ ได้แก่ การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมการประมวลผล การควบคุมการจัดเก็บและการควบคุมผลลัพธ์ออก จะเห็นได้ว่าการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีดังกล่าว เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบายด้านการควบคุมภายในที่เหมาะสม การสร้างกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศที่ดี ที่ได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารในทุกระดับ เกิดความร่วมมือของบุคลากรทุกภาคส่วนขององค์กร ผู้บริหารและพนักงานในทุกระดับต้องตระหนักถึงความสำคัญและปฏิบัติตามนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศอย่างเคร่งครัด มีแผนการทำงาน ที่รัดกุมโปร่งใสทั้งในด้านกระบวนการภายในและภายนอก เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามที่ได้กำหนดไว้ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลจากการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าสูงสุด (Biswas, 2015; Qinghe et al., 2019)

ด้วยเหตุผลดังกล่าว จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจศึกษา เรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี : หลักฐานเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

วัตถุประสงค์และกรอบแนวคิด

วัตถุประสงค์หลักของการศึกษาในครั้งนี้เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี : หลักฐานเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในครั้งนี้ผู้ศึกษาได้สนใจศึกษาถึงตัวแปรที่เกี่ยวข้อง คือ การสนับสนุนจากผู้บริหาร ระบบบัญชีที่ดี ความพร้อมด้านเทคโนโลยี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการเงินและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เนื่องจากเห็นว่าข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งที่มีความสำคัญและเกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ภายใต้สภาพแวดล้อมการบริหารธุรกิจในปัจจุบันที่ต้องเผชิญกับการแข่งขันอย่างรุนแรงและต่อเนื่องและเพื่อความอยู่รอด องค์กรต้องปรับตัวเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลง ความรวดเร็วในการตัดสินใจจากข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำจะส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะเป็นส่วนเสริมความสามารถในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ได้อย่างรวดเร็วโดยเฉพาะภายใต้ข้อมูลทางบัญชีที่เชื่อถือได้ ทันเวลา ในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่ายและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อีกทั้งยังเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการสื่อสารภายในองค์กรอีกด้วย (Griffin & Dempsey, 2009; Laonamtha & Ussahawanitchakit, 2012; Maiga et al., 2014)

การสนับสนุนจากผู้บริหาร

ภายใต้สภาพแวดล้อมของการแข่งขันที่ไม่แน่นอนและต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นอกจากความสามารถของผู้บริหารแล้ว สิ่งจำเป็นที่สุดอีกอย่างหนึ่งคือ ข้อมูลสำหรับการตัดสินใจที่ต้องครบถ้วนถูกต้อง ทันสมัยและรวดเร็วต่อการตัดสินใจ การสนับสนุนจากผู้บริหารให้เกิดระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งเป็นระบบที่ตอบสนองข้อมูลเพื่อการตัดสินใจดังกล่าวจำเป็นต้องอาศัยความพร้อมด้านเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อระบบบัญชีที่ดี ผู้บริหารจะต้องสนับสนุนให้เกิดความสำเร็จของการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อสนับสนุนความสำเร็จของการบริหารการเปลี่ยนแปลงด้านนวัตกรรม (Aslan & Sendogdu, 2011) การส่งเสริมให้นาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และสร้างระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเป็นสิ่งสำคัญและควรเตรียมความพร้อมและสร้างความเข้าใจกับบุคลากรภายในองค์กร วิสัยทัศน์ของผู้นำและเป้าหมายที่ชัดเจนที่พร้อมสนับสนุนมุ่งมั่นที่จะพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อ

เสริมประสิทธิภาพของการบริหารงานในองค์กรเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขันเป็นสิ่งสำคัญ (Boonstra, 2013) ทั้งนี้รวมถึงการให้ความสำคัญด้านประสิทธิผลของการควบคุมของระบบสารสนเทศทั้งการควบคุมทั่วไปและการควบคุมเฉพาะเรื่อง การสนับสนุนจากผู้บริหาร หมายถึง ผู้บริหารระดับสูงของกิจการได้ให้ความสำคัญและสนับสนุนการทำงานต่อพนักงานทุกระดับในองค์กรที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน (Fitriati & Susanto, 2005) ในการสนับสนุนในด้านของการฝึกอบรม การจัดหาทรัพยากรที่จำเป็นในการส่งเสริมระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่เป็นตัวกลางประสานงานและการสื่อสาร ตลอดจนการสนับสนุนการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อลดความเสี่ยง และปรับปรุงพัฒนาประสิทธิผลของการควบคุมภายใน (วันวิสาข์ พวงมะลิ, 2554; Alkebsi & Aziz, 2017) ดังนั้นการสนับสนุนจากผู้บริหารจึงมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงเสนอสมมุติฐานการวิจัย ดังนี้

สมมุติฐาน H1: การสนับสนุนจากผู้บริหารมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ระบบบัญชีที่ดี

ระบบบัญชีที่ดี หมายถึง การจัดเก็บรวบรวม วิเคราะห์และรายงานข้อมูลทางการเงินซึ่งรวมถึงเอกสารให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายของกิจการและครอบคลุมรายการบัญชีทั้งหมดเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลาและเชื่อถือได้ ระบบบัญชีจึงมีความสำคัญต่อประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อใช้วางแผน ควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และสนับสนุนการบริหารงานเชิงกลยุทธ์ จันทรเจ้า สุภรุ่งเจริญ (2554) ได้ศึกษาถึงระบบบัญชีที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนในกรุงเทพมหานคร ซึ่งพบว่า กระบวนการในการจัดทำเอกสาร การบันทึกรายการ การประมวลผลอย่างเป็นระบบทำให้สนับสนุนกระบวนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ เกิดหลักฐานประกอบรายการค้าและสามารถตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา ส่งผลให้รายงานทางการเงินของธุรกิจโรงพยาบาลเกิดความน่าเชื่อถือ สามารถเรียกใช้รายงานได้ตลอดเวลาและทันที สอดคล้องกับงานวิจัยของ สัจจวัฒน์ และคณะ (2561) ที่ระบุว่า ระบบบัญชีที่ดีจะช่วยให้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง สามารถทราบต้นทุนและกำไรที่แท้จริง ส่งผลโดยตรงต่อการเพิ่มขึ้นของรายได้ นอกจากนั้นยังพบงานวิจัยของ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล (2560) ที่พบหลักฐานเชิงประจักษ์ว่าระบบบัญชีสมัยใหม่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดทำที่รวดเร็ว มีขอบเขตที่ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร จะทำให้กิจการมีระบบงานที่ดี สามารถตรวจสอบได้ สามารถเปลี่ยนความได้เปรียบด้านการแข่งขันในระยะสั้นให้เป็นความได้เปรียบทางการแข่งขันที่ยั่งยืนได้ ดังนั้นระบบบัญชีที่ดีจึงมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงเสนอสมมุติฐานการวิจัย ดังนี้

สมมุติฐาน H2: ระบบบัญชีที่ดีมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีความพร้อมด้านเทคโนโลยี

ความพร้อมเทคโนโลยี

เทคโนโลยีส่งผลกระทบต่อทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในองค์กรมากขึ้นเรื่อย ๆ กระบวนการบริหารงานเชิงกลยุทธ์ต้องอาศัยเทคโนโลยีในการผลิตสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจ ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (Technology Readiness) หมายถึง กิจการมีเทคโนโลยีที่เป็นเอกลักษณ์เฉพาะเพื่อสนับสนุนระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ (Byrd & Bradley, 2006) จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีสมัยใหม่จำเป็นต้องพึ่งพาอาศัยเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงข้อมูลภายในเพื่อประสิทธิภาพของการรายงานข้อมูลที่ต้องการ (Trigo & Estebanez, 2014) ตลอดจนการเชื่อมโยงข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีจากแหล่งภายนอก ทำให้เกิดการบูรณาการสารสนเทศทางการบัญชีร่วมกัน ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพของการประมวลผลข้อมูลทางการบัญชี (อุเทน เลาน้ำทาและนิภาพร อบทอง, 2560) ความพร้อมด้านเทคโนโลยีส่งผลโดยตรงต่อ

ความสามารถด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในงานด้านการบัญชีของนักบัญชี เกี่ยวข้องโดยตรงต่อการเสริมสร้างประสิทธิภาพของระบบการควบคุมซึ่งเป็นกลไกสำคัญที่ก่อให้เกิดความโปร่งใส รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือทำให้เกิดความสำเร็จและความภาคภูมิใจ (Alkhaffaf et al., 2018) ดังนั้น ความพร้อมด้านเทคโนโลยีย่อมมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงเสนอสมมุติฐาน ดังนี้

สมมุติฐาน H3: ความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System Control Effectiveness : AIS Control Effectiveness) หมายถึง วิธีปฏิบัติงานที่ให้ความสำคัญกับการควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน (Liu, 2016) เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า กิจกรรมมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน นโยบาย การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศ การพัฒนาและการปรับปรุงระบบ การกำหนดมาตรฐานของเอกสารประกอบระบบสารสนเทศทางการบัญชี การวางแผนป้องกันความเสียหายจากเหตุฉุกเฉินที่เพียงพอเหมาะสม มีการควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมการประมวลผล การควบคุมการจัดเก็บและการควบคุมผลลัพธ์ออกอย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน ถือปฏิบัติได้ การควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีเกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบายด้านการควบคุมภายในที่เหมาะสม การสร้างกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศที่ดี ที่ได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารในทุกระดับ เกิดความร่วมมือของบุคลากรทุกภาคส่วนขององค์กร ผู้บริหารและพนักงานในทุกระดับต้องตระหนักถึงความสำคัญและปฏิบัติตามนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศอย่างเคร่งครัด มีแผนการทำงาน ที่รัดกุมโปร่งใส ทั้งในด้านกระบวนการภายในและภายนอก เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีตามที่ได้กำหนดไว้ เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลและเกิดการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าสูงสุด (Biswas, 2015; Qinghe et al., 2012) การนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศทางด้านคอมพิวเตอร์และเครือข่ายอินเทอร์เน็ตมาประยุกต์ใช้กับระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้มีความรวดเร็ว เชื่อถือได้ ถูกต้องแม่นยำ ย่อมส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน (ธารินี เณรวงค์, 2558; Liu, 2016)

การควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (General Controls) หรือบางครั้งเรียกการควบคุมโดยรอบของการประมวลผล (Around Computer Control) เป็นกิจกรรมพื้นฐานที่ส่งผลต่อความสำเร็จหรือล้มเหลวของการใช้งานในระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นการควบคุมที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กับกิจกรรมทั้งหมดของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและทรัพยากรต่างๆ เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม (COSO, 1994) ซึ่งการควบคุมทั่วไป ประกอบด้วยกิจกรรมดังนี้ 1) การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศทางการบัญชี ฝ่ายบริหารขององค์กรต้องกำหนดว่าพนักงานในแต่ละระดับสามารถเข้าถึงข้อมูลอะไรได้บ้าง และข้อมูลนั้นใครเป็นผู้รับผิดชอบเพื่อย้ายในการกำหนดขอบเขตและภาระหน้าที่ 2) การควบคุมการจัดโครงสร้างขององค์กร เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานและโอกาสการทุจริตของผู้ปฏิบัติงานที่ไม่ถูกจำกัดสิทธิ์การเข้าถึง การจัดสายงานและโครงสร้างองค์กรจะต้องปรากฏชัดเจนถึงตัวผู้รับผิดชอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และแต่ละฝ่ายต่างต้องตรวจสอบการทำงานระหว่างกันได้ เพื่อเกิดระบบการควบคุมที่ดี 3) มาตรการควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงาน การเปลี่ยนแปลงระบบงานมีความเสี่ยงอย่างมากที่จะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการใช้ระบบสารสนเทศ เช่น กรณีที่ข้อมูลไม่ถูกต้อง การนำเสนอการเงินและรายงานต่างๆ ก็จะไม่ถูกต้องไปด้วย ระบบการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบงานควรถูกกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ และบุคลากรผู้รับผิดชอบด้านนี้จะต้องมีความรู้ความสามารถ ได้รับการอบรมและมีประสบการณ์ในเรื่องระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นอย่างดี และ 4) การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์ สถานที่ตั้งของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ควรมีการจัดระเบียบเกี่ยวกับการเข้าถึงโดยการกำหนดสิทธิ์เฉพาะผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องเท่านั้น ห้ามให้มีการนำเอาอาหารเครื่องดื่มใดๆ เข้ามาในบริเวณศูนย์ปฏิบัติงานและ

การเข้าถึงระบบงานจำเป็นต้องมีการพิสูจน์ตัวตน อาจจะโดยรหัสผ่าน เสียง ลายนิ้วมือ บัตรประจำตัวพนักงาน หรือกิจกรรมอื่นใดที่ใช้ในการตรวจสอบหรือบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

การควบคุมระบบงาน (Application Controls) เป็นการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับระบบงาน เรียกอีกอย่างว่าการควบคุมเฉพาะรายการ (Transaction Controls) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้รายการค้าทางด้านการบัญชีที่เกิดขึ้นได้รับการอนุมัติรายการค้า และเป็นไปอย่างถูกต้อง สมเหตุสมผล (COSO, 1994) โดยในที่นี้จะขออธิบายการควบคุมเฉพาะระบบงานแยกออกเป็น 3 ส่วน คือ ส่วนที่เกี่ยวข้องกับการนำข้อมูลเข้า (Input Control) การประมวลผล (Processing Control) และการควบคุมการเสนอข้อมูลออก (Output Control) ซึ่งล้วนแต่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการ ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากระบบโดยอ้อมส่งผลต่อไปยังอีกระบบหนึ่งที่เกี่ยวข้อง การควบคุมเฉพาะระบบงาน ส่งผลกระทบต่อการประมวลผล และในบางครั้งการควบคุมเฉพาะระบบงานก็ถือได้ว่าเป็นการควบคุมทั่วไปได้เช่นเดียวกัน ซึ่งในการออกแบบระบบสารสนเทศทางการเงินต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมนั้น ๆ ด้วย

งานวิจัยของ Lee et al., (2012) ได้ศึกษาถึงระบบการควบคุมด้านระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีที่ประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในประเทศจีน พบว่า การพัฒนาระบบเทคโนโลยีและการนำเอาโปรแกรมด้านบัญชีมาช่วยสนับสนุนกระบวนการทำงานที่ดี ส่งผลต่อการประมวลผลข้อมูลทางการเงินบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ทำให้เกิดประสิทธิภาพการทำงาน ทำให้ข้อมูลที่ถูกประมวลผลมีความเชื่อถือได้ ถูกต้องและรวดเร็วทันต่อการตัดสินใจ และสอดคล้องกับ Biswas (2015) ได้ศึกษาถึงการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชี ด้านการควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control) กับอุตสาหกรรมการเงินและธนาคารในประเทศบังคลาเทศ พบว่าการประมวลผลรายการค้าของระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีส่งผลต่อการประมวลผล จัดเก็บ ตรวจสอบและการนำเสนอการเงินมีความสำคัญต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน (Wei, 2015) ทำให้การสื่อสารข้อมูลระหว่างหน่วยงานและผู้ใช้งบการเงินนั้นเป็นไปด้วยความรวดเร็วมีประสิทธิภาพต่อการตัดสินใจ

ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีก่อให้เกิดประโยชน์ในด้านของการพัฒนาคุณภาพข้อมูลทางการเงินการบัญชี เพิ่มประสิทธิภาพของการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินในลักษณะต่าง ๆ รวมถึงสามารถทำให้ผลการดำเนินงานของกิจการที่มีการบูรณาการข้อมูลสารสนเทศดีกว่าข้อมูลที่ได้รับจากกิจการที่ไม่มีการบูรณาการข้อมูลสารสนเทศ โดยมีหลักฐานเชิงประจักษ์ที่สนับสนุนแนวคิดนี้ คืองานวิจัยของ Hunton et al., (2003) ศึกษาเปรียบเทียบผลการดำเนินงานทางการเงินระหว่างบริษัทที่ใช้โปรแกรมด้านการวางแผนทรัพยากรองค์กรกับบริษัทที่ไม่ใช้โปรแกรมด้านการวางแผนทรัพยากรองค์กร โดยการจับคู่บริษัททั้ง 2 ประเภทจำนวน 63 คู่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาว่าการที่องค์กรนำระบบโปรแกรมด้านการวางแผนทรัพยากรองค์กรมาประยุกต์ใช้จะช่วยให้องค์กรได้เปรียบด้านการแข่งขันเหนือกว่าองค์กรคู่แข่งซึ่งไม่ได้ประยุกต์ใช้โปรแกรมด้านการวางแผนทรัพยากรองค์กรและไม่สอดคล้องกับทฤษฎีฐานทรัพยากรหรือไม่? ซึ่งผลการศึกษาระบุว่าบริษัทที่ประยุกต์ใช้โปรแกรมด้านการวางแผนทรัพยากรองค์กร มีผลประกอบการทางการเงินที่ดีกว่ากลุ่มบริษัทที่ไม่ได้ใช้ หากพิจารณาอัตราส่วนทางการเงินเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไร เช่น ผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (ROA) ผลตอบแทนจากการลงทุน (ROI) และอัตราการหมุนเวียนสินทรัพย์รวม (Assets Turnover) อันสะท้อนให้เห็นถึงความได้เปรียบเชิงการแข่งขันจากการใช้โปรแกรมด้านการวางแผนทรัพยากรองค์กรนั้นมีความสัมพันธ์โดยตรงกับผลการดำเนินงานขององค์กรภายใต้หลักประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชี

สมมุติฐาน H4: ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

คุณภาพของรายงานทางการเงิน

คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Financial Report Quality) หมายถึง ความสามารถของกิจการในการนำเสนอข้อมูลที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ในด้านของการบริหารจัดการ วางแผน

การเข้าถึงข้อมูล การติดตามผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เพียงพอต่อการตัดสินใจและสามารถนำไปใช้ในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างรวดเร็วและทันที จากการทบทวนวรรณกรรมในอดีต พบว่าคุณภาพของรายงานทางการเงิน คือ คุณภาพกำไรที่สะท้อนถึงรายงานทางการเงินที่ไม่มีการตกแต่งกำไรเพื่อประโยชน์ด้านใดด้านหนึ่งเป็นการเฉพาะ (Ran et al., 2015) หรืออาจหมายถึง คุณภาพที่เกิดจากการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่ทันเวลา (Fitriati & Susanto, 2005; คลฤดี ไต้เวชศาสตร์และวิจิต อุ๋อัน, 2560; Laonamtha et al., 2014; Kormala, 2012; Hongsombud & Ussawanitchakit, 2012) งานวิจัยของ อุเทน เลานาพา และ นิภาพร อบทอง (2560) ได้ศึกษาพบว่า การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในด้านต่าง ๆ และปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัดด้วยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการสื่อสารเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาเสริมประสิทธิภาพของการกำกับดูแลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีผลกระทบต่อเชิงบวกกับความสำเร็จของรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับ Xie et al., (2017) ที่กล่าวถึงความสำคัญของระบบการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นการควบคุมโดยทั่วไปและการควบคุมระบบงานภายใต้สภาพแวดล้อมของการทำงานบนระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเป็นกลไกที่สำคัญในการผลิตระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยเฉพาะในประเด็นของการเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินขององค์กรอย่างยั่งยืน นอกจากนี้ยังพบหลักฐานจากการทบทวนวรรณกรรมอีกว่าระบบการควบคุมที่มีประสิทธิภาพที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารและการติดตามประเมินผลส่งผลโดยตรงต่อรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ (กัลยาณี ด่านทองหลาง, 2560) ดังนั้น ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจึงส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน จึงเสนอสมมุติฐานการวิจัย ดังนี้

สมมุติฐาน H5: คุณภาพของรายงานทางการเงินมีอิทธิพลต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี
ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี

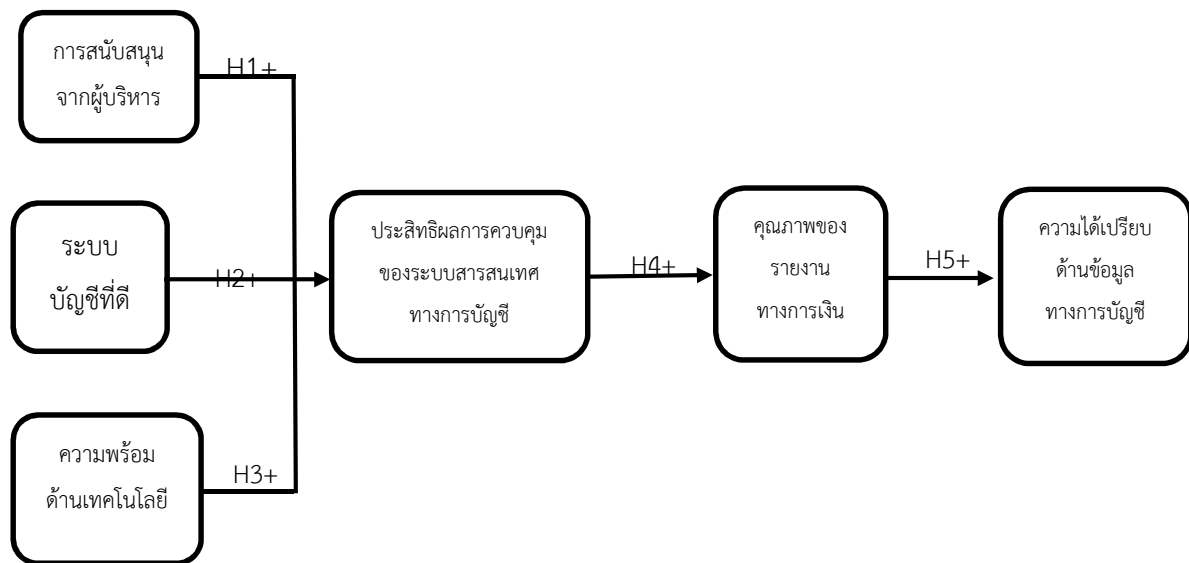
ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี

ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Advantage) หมายถึง คุณลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลที่ดีกว่าและเหนือกว่าคู่แข่งในการตัดสินใจ มีประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ ประเมิน พยากรณ์ เหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้อง (Harash & Radhi, 2014) คุณภาพของรายงานทางการเงิน ที่เกิดจากความร่วมมือด้านการแบ่งปันข้อมูลร่วมกัน การเชื่อมโยงระบบสารสนเทศและการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด ย่อมมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจและส่งผลโดยตรงต่อการดำเนินงานขององค์กร คลฤดี ไต้เวชศาสตร์และวิจิต อุ๋อัน (2560) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินอันเกิดจากรายงานที่ถูกต้องแม่นยำ ตรงต่อเวลา และการรายงานที่โปร่งใสมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินและผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน โดยเฉพาะประเด็นของการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันหรือการให้บริการลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในขณะที่พบหลักฐานเชิงประจักษ์ว่าคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ส่งผลโดยตรงต่อนวัตกรรมทางการบริหารและสร้างความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน (กัญญธนา ดิษฐ์แก้ว, 2558)

กรอบแนวคิดงานวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ชี้ให้เห็นว่าความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี เกิดจากคุณภาพของรายงานทางการเงินและประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ต้องได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารในทุกระดับ มีระบบบัญชีที่ดีและมีความพร้อมด้านเทคโนโลยี จึงเสนอกรอบแนวคิดการวิจัยเรื่อง ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี : หลักฐานเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนี้

ภาพที่ 1 : กรอบแนวคิด



ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่าง (Sample Populations) ได้แก่ การวิจัยในครั้งนี้ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 759 บริษัท ข้อมูล ณ วันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2561 (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2561) โดยผู้บริหารฝ่ายบัญชีเป็นผู้ตอบแบบสอบถามจากการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ สมบูรณ์เพื่อใช้ในการประมวลผลทั้งสิ้น 138 ชุด นอกจากนี้ผู้วิจัยได้ทดสอบความอคติของการไม่ตอบกลับ (Non-response Bias Test) ตามแนวคิดของ Armstrong & Overton (1977) โดยการเปรียบเทียบความแตกต่าง (t-test) ของตัวแปรคุณลักษณะองค์กรของกลุ่มตอบกลับเร็วกับกลุ่มตอบกลับช้า ซึ่งถือเป็นตัวแทนของกลุ่มไม่ตอบ พบว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

เครื่องมือวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล แบบสอบถามได้ออกแบบโดยใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต ประเมินค่า 5 ระดับ จากเห็นด้วยมากที่สุด ถึงเห็นด้วยน้อยที่สุด ประกอบด้วยคำถาม 6 ส่วน ได้แก่ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน จำนวนครั้งที่เข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีต่อปี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน 2) ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกอบด้วย ประเภทอุตสาหกรรม ระยะเวลาดำเนินการ ระยะเวลาในการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนพนักงานทั้งหมด ทุนจดทะเบียนและรายได้จากการขายสินค้า/ให้บริการต่อปี 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 4 ข้อ 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ได้รับผลกระทบจากประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 7 ข้อ และ 5) ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 11 ข้อ และ 6) ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

แบบสอบถามผ่านการตรวจสอบความตรงด้านโครงสร้างและความตรงด้านเนื้อหาจากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน จากนั้นมีการทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ใช้เทคนิควิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ครอนบาค (Cronbach's Alpha coefficient) พบว่าแบบสอบถามมีค่าความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นในระดับที่ยอมรับได้

โดยค่า factor loading มีค่าไม่ต่ำกว่า 0.40 และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคมีค่าไม่ต่ำกว่า 0.70 ตามข้อเสนอของ Nunnally & Bernstein (1994) ปรากฏดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1: ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นของตัวแปร

ตัวแปร	Factor	Cronbach's	
	Loadings	Alpha	คำถาม
ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS)	0.736-0.867	0.860	4
คุณภาพของรายงานทางการเงิน (FRQ)	0.830-0.864	0.835	4
ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี (AIA)	0.842-0.907	0.866	4
การสนับสนุนจากผู้บริหาร (MSP)	0.731-0.914	0.842	3
ระบบบัญชีที่ดี (BAS)	0.789-0.887	0.787	3
ความพร้อมด้านเทคโนโลยี (TEC)	0.786-0.862	0.882	4

จากตารางที่ 1 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ของ Cronbach ของข้อคำถาม อยู่ในช่วงระหว่าง 0.844-0.904 ซึ่งไม่ต่ำกว่าระดับความเชื่อมั่นที่กำหนดไว้คือ 0.7 แสดงว่าแบบสอบถามในงานวิจัยครั้งนี้มีระดับความเชื่อถือได้และยอมรับได้ (Hair et al., 2010)

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้นอกจากจะใช้สถิติพื้นฐาน อันได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานแล้ว ยังใช้วิธีการทางสถิติในการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการทดสอบความเที่ยงตรง ด้วยการทดสอบความตรงเชิงโครงสร้าง การทดสอบโดยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทดสอบหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธีของ ครอนบาค ส่วนสถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

โดยงานวิจัยนี้ ได้เสนอแบบจำลองความสัมพันธ์ของการศึกษา ประกอบด้วย 5 แบบจำลอง ดังนี้

$$FRQ = \alpha_{01} + \beta_1 AIS + \beta_2 FA + \beta_3 FS + \epsilon_1$$

$$AIA = \alpha_{02} + \beta_4 FRQ + \beta_5 FA + \beta_6 FS + \epsilon_2$$

$$AIS = \alpha_{03} + \beta_7 MSP + \beta_8 FA + \beta_9 FS + \epsilon_3$$

$$AIS = \alpha_{04} + \beta_{10} BAS + \beta_{11} FA + \beta_{12} FS + \epsilon_4$$

$$AIS = \alpha_{05} + \beta_{13} TEC + \beta_{14} FA + \beta_{15} FS + \epsilon_5$$

กำหนดตัวย่อของแบบจำลองดังนี้

AIS	ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS Control Effectiveness)
FRQ	คุณภาพของรายงานทางการเงิน (Financial Report Quality)
AIA	ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Advantage)
MSP	การสนับสนุนจากผู้บริหาร (Management Support)
BAS	ระบบบัญชีที่ดี (Best Accounting System)
TEC	ความพร้อมด้านเทคโนโลยี

	(Technology Readiness)
FA	อายุของกิจการ (Firm Age)
FS	ขนาดของกิจการ (Firm Size)

ผลการวิจัย

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 76.81 มีอายุระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.86 มีสถานภาพสมรสแล้ว คิดเป็นร้อยละ 53.62 ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถามสูงกว่าระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 54.35 มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 68.12 รายได้เฉลี่ยต่อเดือนในปัจจุบันมากกว่า 100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.51 จำนวนครั้งที่เข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี 3-4 ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ 50.00 และตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 70.29

รูปแบบของอุตสาหกรรมของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มธุรกิจบริการ คิดเป็นร้อยละ 25.36 ระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.20 ระยะเวลาในการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยน้อยกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.30 จำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันมากกว่า 1,000 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 ทุนจดทะเบียนในปัจจุบันน้อยกว่า 1,000,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.04 รายได้เฉลี่ยต่อปี (รายได้ก่อนหักภาษี) 1,000,000,001 - 5,000,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.71

การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุคูณ (Multicollinearity) พบว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กันอย่างน้อยสำคัญที่ระดับ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างคู่ตัวแปรระหว่าง 0.523-0.735 ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ต่ำกว่า 0.9 แสดงว่าไม่พบปัญหาภาวะร่วมเส้นตรงพหุคูณ ซึ่งสอดคล้องกับ (Hair et al., 2010) ที่เสนอว่าไม่มีปัญหาภาวะร่วมพหุคูณระหว่างคู่ตัวแปรที่มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ต่ำกว่า 0.9 ปรากฏดังนี้

ตารางที่ 2: แสดงผลค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

Variables	AIS	FRQ	AIA	MSP	BAS	TEC
Mean	4.152	4.221	4.164	4.227	4.319	4.038
S.D.	0.510	0.528	0.551	0.534	0.525	0.588
AIS	1					
FRQ	0.638**	1				
AIA	0.565**	0.680**	1			
MSP	0.647**	0.534**	0.523**	1		
BAS	0.655**	0.663**	0.624**	0.735**	1	
TEC	0.682**	0.625**	0.631**	0.622**	0.685**	1

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed) (N = 138)

ตารางที่ 3: แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานทางการเงิน (FRQ)	ความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี (AIA)	ประสิทธิผลของการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AIS)		
	H1	H2	H3	H4	H5
AIS	0.639*** (0.067)				
FRQ		0.678*** (0.063)			
MSP			0.645*** (0.066)		
BAS				0.652*** (0.065)	
TEC					0.692*** (0.064)
FA	-0.002 (0.147)	-0.108 (0.140)	0.041 (0.145)	-0.004 (0.144)	-0.111 (0.140)
FS	-0.028 (0.148)	0.114 (0.140)	0.140 (0.145)	0.125 (0.144)	-0.020 (0.141)
Adjust R ²	0.394	0.454	0.412	0.421	0.457

^aBeta coefficients with standard errors in parenthesis, *** p < 0.01, ** p < 0.05, * p < 0.10, (N=138)

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ ปรากฏผลการศึกษา ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H1 ปรากฏว่า การสนับสนุนจากผู้บริหารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ($\beta=0.645$, $p<0.01$) อย่างมีนัยสำคัญ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะเกิดขึ้นได้ย่อมเกิดจากหลายปัจจัย สำหรับปัจจัยที่สำคัญคือการสนับสนุนจากผู้บริหาร (ธารินี เรณวงค์, 2558; Fitriati & Susanto, 2005; Alkebit & Aziz, 2017) ในด้านการสนับสนุนของการฝึกอบรม การจัดหาทรัพยากรที่จำเป็นในการส่งเสริมระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่เป็นตัวกลางประสานงานและการสื่อสาร ตลอดจนการสนับสนุนการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อลดความเสี่ยง และปรับปรุงพัฒนาประสิทธิผลของการควบคุมภายในรวมถึงการให้ความสำคัญด้านประสิทธิผลของการควบคุมระบบสารสนเทศทั้งการควบคุมทั่วไปและการควบคุมระบบงาน (Alkebit & Aziz, 2017) นอกจากนี้ การศึกษาของ Boonstra (2013) ยังได้ผลการศึกษาว่า การส่งเสริมให้นาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และสร้างระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเป็นสิ่งสำคัญและควรเตรียมความพร้อมและสร้างความเข้าใจกับบุคลากรภายในองค์กร วิสัยทัศน์ของผู้นำและเป้าหมายที่ชัดเจนที่พร้อมสนับสนุนมุ่งมั่นที่จะพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเสริม

ประสิทธิภาพของการบริหารงานในองค์กรเพื่อก่อให้เกิดความได้เปรียบเชิงการแข่งขันเป็นสิ่ง ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H1

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H2 ปรากฏว่า ระบบบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ($\beta=0.652$, $p<.01$) อย่างมีนัยสำคัญ ระบบบัญชีที่ดี ต้องเกิดจากกระบวนการในการจัดทำเอกสาร การบันทึกรายการ การประมวลผลอย่างเป็นระบบทำให้สนับสนุนกระบวนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ เกิดหลักฐานประกอบรายการค้าและสามารถตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ทันต่อเวลา ส่งผลให้รายงานทางการเงินเกิดความน่าเชื่อถือ สามารถเรียกใช้รายงานได้ตลอดเวลาและทันที (จันทร์เจ้า สุกรรุ่งเจริญ, 2554) การศึกษาของสัจฉิกร วโรธยาและคณะ (2561) ที่ระบุว่า ระบบบัญชีที่ดีจะช่วยให้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง สามารถทราบต้นทุนและกำไรที่แท้จริง ส่งผลโดยตรงต่อการเพิ่มขึ้นของรายได้ และระบบบัญชีสมัยใหม่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดทำที่รวดเร็ว มีขอบเขตที่ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร ในขณะที่มีหลักฐานเชิงประจักษ์สนับสนุนว่าระบบบัญชีที่ดีทันสมัยสามารถสร้างประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี สามารถตรวจสอบได้ สามารถเปลี่ยนความได้เปรียบด้านการแข่งขันในระยะสั้นให้เป็นความได้เปรียบทางการแข่งขันที่ยั่งยืนได้ (ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล, (2560) ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H2

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H3 ปรากฏว่า ความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ($\beta=0.692$, $p<.01$) อย่างมีนัยสำคัญ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีสมัยใหม่จำเป็นต้องพึ่งพาอาศัยเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงข้อมูลภายใน เพื่อประสิทธิภาพของการรายงานข้อมูลที่ต้องการ (Trigo & Estebanez, 2014; ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล, 2560) ความพร้อมด้านเทคโนโลยีส่งผลโดยตรงต่อความสามารถด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในงานด้านการบัญชีของนักบัญชี ทำให้เกิดความสำเร็จและความภาคภูมิใจ (Alkhaffaf et. AL., 2018) ตลอดจนการเชื่อมโยงข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีจากแหล่งภายนอก ทำให้เกิดการบูรณาการสารสนเทศทางการบัญชีร่วมกัน ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพของการประมวลข้อมูลทางการบัญชี (อุเทน เลานาทาและนิภาพร อบทอง, 2560) ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H3

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H4 ปรากฏว่า ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ($\beta=0.639$, $p<.01$) อย่างมีนัยสำคัญ กล่าวคือ ประสิทธิภาพการควบคุมของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมโดยทั่วไปและการควบคุมระบบงาน ทำให้การรายงานทางการเงินไม่มีข้อผิดพลาด และเสริมสร้างคุณลักษณะเชิงคุณภาพตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงินครบถ้วน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Liu (2016) ที่ระบุว่าประสิทธิภาพของการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลต่อความถูกต้องแม่นยำ ความครบถ้วน รวดเร็วและเชื่อถือได้ ภายใต้บริบทของสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เปลี่ยนแปลงไป ในขณะที่ กัลยาณี ด่านทองกลาง (2560) ก็ได้ผลการศึกษาว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผลมีความสัมพันธ์โดยตรงต่อรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H4

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ H5 ปรากฏว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี ($\beta=0.678$, $p<.01$) อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากผลการวิจัยก่อนหน้านี้พบว่าหากรายงานทางการเงินมีคุณภาพแล้วย่อมนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ได้ กิจกรรมใดมีข้อมูลที่ต้องการแม่นยำ รวดเร็ว เปรียบเทียบกับได้ ย่อมสร้างคุณค่าให้กับองค์กรในลักษณะ และเป็นทรัพยากรที่มีค่าสามารถสร้างความได้เปรียบเชิงการแข่งขันได้ (Barney,1991) สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดลฤดี ได้เวชศาสตร์และวิจิต อุ๋อัน (2560) ที่กล่าวว่า ประสิทธิภาพของการรายงานทางการเงินอันเกิดจากรายงานที่ถูกต้องแม่นยำ ตรงต่อเวลาและรายงานที่โปร่งใสมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจ และส่งผลต่อการดำเนินงานด้านการเงินและผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงิน เช่นเดียวกันกับผลการศึกษาของ กัญธนา ดิษฐ์แก้ว (2558) ที่ศึกษาพบว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ส่งผลโดยตรงต่อนวัตกรรมทางการบริหารและสร้างความได้เปรียบเชิงการแข่งขันได้ ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H5

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาและทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของกลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เครื่องมือวิจัยเป็นแบบสอบถามทางไปรษณีย์ โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้แก่ กลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์และใช้ในการประมวลผล จำนวน 138 ชุด จากนั้นนำมาวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา และทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน คุณภาพของรายงานทางการเงินมีอิทธิพลต่อความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี การสนับสนุนจากผู้บริหารมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ระบบบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และความพร้อมด้านเทคโนโลยีมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ผลจากการวิจัยสะท้อนให้เห็นว่าผู้บริหารควรให้ความสนใจต่อการปรับปรุงประสิทธิภาพของการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อเพิ่มคุณภาพของรายงานทางการเงิน และสร้างความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งผลการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการควบคุมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของกลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย งานวิจัยในอนาคตอาจใช้การเก็บข้อมูลด้วยวิธีการอื่นกับกลุ่มประชากรอื่นเพื่อยืนยันผลการวิจัย และเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนากระบวนการบริหารงาน เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันที่ส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรต่อไป

รายการอ้างอิง

- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหาร การเพิ่มผลผลิตและความได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 8(1), 47-66.
- กัลณี ด่านทองกลาง. (2560). ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา. การศึกษาค้นคว้าอิสระของหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- จันทร์เจ้า สุภรุ่งเจริญ. (2554). การศึกษาระบบบัญชีและการควบคุมภายในของธุรกิจโรงพยาบาลเอกชนขนาดเล็ก 100 แห่งขึ้นไปในกรุงเทพมหานคร. รายงานการวิจัยทุนส่งเสริมงานวิจัย. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ดลฤดี ไต้เวชศาสตร์ และวิชิต อู่อ้น. (2560). ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. *RMUTT Global Business and Economics Review*, 12(2), 137-158.
- ธนวัฒน์ ชันกฤษณ์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก. *เอกสารการประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7*.
- ธารินี เณรวงศ์. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลต่อระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารการเงินงานคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.)*, 4(1), 76-91.
- วันวิสาข์ พวงมะลิ (2554). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี. วิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

- ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล. (2560). ผลกระทบของระบบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพของการบริหารองค์กร กรณีศึกษากิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 10(2), 142-154.
- สัจวัฒน์ วรโยธา, มนัสดา ชัยสนิยากรณ, วิลาสินี แสงคำพระ และมงคล กิตติวุฒิไกร. (2561). การพัฒนาระบบบัญชีในการบริหารเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มเย็บผ้าฝ้ายพื้นเมืองบ้านกกไถ ตำบลคำชะอี อำเภอดงคำชะอี จังหวัดมุกดาหาร. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม*, 8(2), 81-89.
- สุขเกษม ลางคุณแสน. (2554). *การวางระบบบัญชี*. ลำปาง : มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- อุเทน เลาน้ำทา. (2561). *การออกแบบระบบบัญชี*. มหาสารคาม : ตักสิลาการพิมพ์.
- อุเทน เลาน้ำทา และนิภาพร อบทอง. (2560). ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. *วารสารการจัดการ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์*, 6(3), 17-31.
- Alkebsi, M. & Aziz K. A. (2017). Information Technology Usage, Top Management Support and Internal Audit Effectiveness. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 8, 123-132.
- Alkhaffaf, H. K., Idirs, K. M., Abdullah, A., & Aidaros, A. A. (2018). The Influence of Technology Readiness on Information Technology Competencies and Civil Conflict Environment. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance (IPJAF)*, 2(2), 51-64.
- Armstrong, J. S., & Overton, T. S. (1977). Estimating Non-response Bias in Mail Surveys. *Journal of Marketing Research*, 14, 396-402.
- Aslan, S., Diken, A., & Sendogdu, A. A. (2011). Investigation of the Effects of Strategic Leadership on Strategic Change and Innovativeness of SMEs In a Perceived Environmental Uncertainty. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 24, 627-642.
- Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(1), 9-120.
- Biswas, S. (2015). Application of Accounting Information System: A Study on Listed Banking Companies of Bangladesh. *ASA University Review*, 9(1), 287-298.
- Boonstra, A. (2013). How do Top Management Support Strategic Information System Projects and Why do They Sometimes withhold This Support. *International Journal of Project Management*, 31, 498-512.
- Byrd, T. A., Lewis, B. R., & Bradley, R. V. (2006). IS Infrastructure: The Influence of Senior IT Leadership and Strategic Information Systems Planning. *Journal of Computer Information systems*, 101-113.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (1994). *Internal Control Integrated Framework*. American Institute of Certified Public Accountants.
- Elijido-Ten, E. (2011). The Impact of Sustainability and Balanced Scorecard Disclosures on Market Performance: Evidence from Australia's Top 100. *Journal of Applied Management Accounting Research*, 9(1), 59-74.

- Fitriati, A. & Susanto, A. (2005). The Accounting Information System Quality Improvement through Internal Control and Top Management Support Effectiveness. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*. 95(19), 5003-5011.
- Griffin, J. & Dempsey, S. (2009). How Influential are Accountants in the Implementation of an Integrated System? A Case Study in an Irish Public Sector Organization. *Irish Accounting Review*, 3(1), 31-49.
- Hair, J. F., Black, B. J. & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective*, 7th ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Harash, E., Al-Timimi, S., & Radhi, A. H. (2014). The Influence of Accounting Information Systems (AIS) on Performance of Small and Medium Enterprises (SMEs) In Iraq. *Journal of Business & Management*, 3(4), 48-57.
- Hoitash, U., Hoitash, U., & Bedard J. C. (2009). Corporate Governance and Internal Control over Financial Reporting: A Comparison of Regulatory Regimes. *Accounting Review*, 84(3), 839-867.
- Hongsombud, A., & Ussahawanitchakit, P. (2012). Accounting Quality Control and Firm Growth: An Empirical Investigation of Corporate Governance Awarded Firms in Thailand. *Journal of the Academy of Business & Economics*, 12(5), 97-126.
- Hunton, J. E., Lippincott, B., & Reck, J. L. (2003). Enterprise Resource Planning Systems: Comparing Firm Performance of Adopters and Non-adopters. *International Journal of Accounting Information Systems*, 4, 165-184.
- Komala, A. R. (2012). The Influence of the Accounting Manager's Knowledge and the Top Management's Support on the Accounting Information System and Its Impact on the Quality of Accounting Information: A Case of Zakatl in Bandung. *Journal of Global Management*, 4(1), 53-73.
- Laonamtha, U. & Ussahawanitchakit, P. (2012). Enterprise Resource Planning System Capability and Decision Making Success: Evidence from Thai Manufacturing Businesses in Thailand. *Journal of Academy of Business and Economics*, 14(4), 1-15.
- Laonamtha, U. & Pongpanpattana, J. (2014). The Integrated Information Systems Effectiveness in Thai Industrial Firms: An Empirical Research of Its Antecedents and Consequences. *Review of Business Researc*, 14(2), 103-116.
- Laonamtha, U., Worawit, L., & Paikhamnam, A. (2014). Strategic Enterprise Resource Planning Management and Firm Success of Food Businesses in Thailand: An Empirical Investigation of the Antecedents and Consequences. *Review of Business Research*, 14(2), 89-102.
- Lee, J., Elbashir, M. Z., Mahama, H., & Sutton, S. G. (2012). Enablers of Top Management Team Support for Integrated Management Control. *International Journal of Accounting Information Systems*, 15, 1-15.
- Liu, B. (2016). *Internal Control of Accounting Information System based on Network Environment*. 2nd International Conference on Electronics, Network and Computer Engineering (ICENCE 2016), 905-907.

- Maiga, A., Nilsson A., & Jacobs, F. A. (2014). Assessing the Interaction Effect of Cost Control Systems and Information Technology Integration on Manufacturing Plant Financial Performance. *The British Accounting Review*, 46, 77-90.
- Nunnally, J. C. & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York, NY: McGraw Hill.
- Pirvut, V. (2016). Auditing of the Computerized Information Systems in the Military Organization. *Scientific Bulletin*, 1(41), 36-39.
- Qinghe, M. & Chunxia M. (2019). Study on Enterprise Internal Accounting Control Based on Computerized Accounting. Retrieved from:
<http://www.seidatacollection.com/upload/product/201001/1263796804m5il314r.pdf>
- Ran, G., Fang, Q., Luo, S., & Chan, K. (2015). Supervisory Board Characteristics and Accounting Information Quality: Evidence from China. *International Review of Economics and Finance*, 37, 18-32.
- Trigo, A., Belfo, F., & Estebanez, R. P. (2014). Accounting Information Systems: The Challenge of the Real-time Reporting. *Procedia Technology*, 16, 118-127.
- Wei, W. (2015). Internal Accounting Control Based on Computerization System. *Engineering Science*, 7, 151-158.
- Xie, Z., Ma, Z., Xie, Y., & Zhang, Y. (2017). Research on the Model of Internal Control of Computerized Accounting System Based on Network Environment. *Revista de la Facultad de Ingenieria U.C.V.*, 32(6), 9-14.